

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОУ ВПО «УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

О.В. Велиева  
Ю.А. Капустина

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА**

Методические указания  
для самостоятельной работы  
студентов специальности 080109  
очной, заочной и контрактной форм обучения

Екатеринбург  
2010

Печатаются по решению методической комиссии ФЭУ.  
Протокол № 24 от 20.10.2008 г.

Рецензент – канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Уральского государственного лесотехнического университета Генер Л.Г.

Редактор Е.Л. Михайлова  
Компьютерная верстка Г.И. Романовой

---

|                             |                   |                      |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| Подписано в печать 19.10.10 |                   | Поз. 37              |
| Плоская печать              | Формат 60x84 1/16 | Тираж 100 экз.       |
| Заказ №                     | Печ. л. 2,09      | Цена 11 руб. 00 коп. |

---

Редакционно-издательский отдел УГЛТУ  
Отдел оперативной полиграфии УГЛТУ

## ВВЕДЕНИЕ

Система бухгалтерского учета и аудита в России находится на этапе реформирования. Согласно Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами в настоящее время осуществляется постепенная ориентация национальных стандартов учета на общепринятые международные стандарты учета и финансовой отчетности. Это, в свою очередь, служит предпосылкой разработки на основе Международных стандартов аудита российских Правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Цель разработки и применения Международных стандартов аудита (МСА) (International Auditing Guidelines – IAG) заключается в обеспечении единства и стабильности подходов к осуществлению аудиторской деятельности во всем мире, а на основе этого в повышении достоверности и надежности отчетной информации, росте доверия к ней со стороны различных категорий пользователей.

Стандартизация в аудите определяется необходимостью обеспечения высокого качества этой деятельности, содействует внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений, а также является основой практической деятельности аудиторов.

В ходе изучения курса «Международные стандарты аудита» студент должен получить представление о содержании и порядке использования международных стандартов аудиторской деятельности, соотношении международных стандартов финансовой отчетности и аудита, связи международных стандартов с национальными нормативными документами, регуливающими аудиторскую деятельность.

В курсе рассматривается классификация и особенность основных групп стандартов, организации аудита и оформления результатов аудиторских проверок.

Цель дисциплины «Международные стандарты аудита» – формирование у студентов ясного представления о сути, принципах и методах аудиторской проверки, составлении аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами на современном этапе экономического развития, характеризующегося интеграционными процессами.

Цель данных методических указаний – изучение студентами основных принципов аудита, формирования мнения аудитора о достоверности отчетности клиента во всех существенных отношениях и выражения этого мнения посредством составления аудиторского заключения, приобретение отдельных практических навыков аудиторской деятельности в соответствии с МСА.

Методические указания предназначены для самостоятельной работы студентов V курса очной, VI курса заочной и III курса контрактной форм обучения, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» в процессе изучения учебной дисциплины «Международные стандарты аудита».

## ТЕМА 1. ОСНОВЫ СТАНДАРТИЗАЦИИ В АУДИТЕ

Тема предполагает изучение студентами порядка и целей разработки Международных стандартов аудита, группировки МСА, структуры их построения и требований к реквизитам стандартов. Для выполнения представленных ниже практических (тестовых) заданий студенты должны изучить две группы стандартов: 100-199 «Введение» и 200-299 «Обязанности», в том числе ознакомиться с глоссарием (МСА 110), концептуальными основами аудита (МСА 120), профессиональными этическими принципами аудиторской деятельности и целями аудита (МСА 200).

### Тестовые задания<sup>1</sup>

1. Аудиторские стандарты – это:
  - а) принципы аудиторской деятельности, которые определяют основные направления совершенствования правил, стандартов, методик аудита финансовой отчетности;
  - б) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей профессиональной деятельности;
  - в) принципы аудиторской деятельности, которые носят рекомендательный характер, устанавливают ориентиры и принципы аудита;
  - г) принципы аудиторской деятельности, которые определяют нормы и правила составления и представления финансовой отчетности.
2. Разработкой аудиторских стандартов на международном уровне занимается следующая организация:
  - а) Международная федерация бухгалтеров и аудиторов;
  - б) Комитет по Международным стандартам аудита;
  - в) Общенациональный аудиторский комитет;
  - г) Международный комитет по аудиторской практике.
3. Комитет, издающий международные аудиторские стандарты преследует следующие цели:
  - а) поднять уровень профессии аудитора в странах, где профессионализм в данной области ниже общемирового;
  - б) унифицировать с помощью стандартов подход к аудиту в международном масштабе;
  - в) разработать и гармонизировать в интересах общества Международные стандарты аудита и Международные стандарты финансовой отчетности;
  - г) постоянно совершенствовать и развивать МСА.

---

<sup>1</sup> При выполнении тестовых заданий учесть, что вопрос может иметь как один, так и несколько правильных вариантов ответа

4. Международные стандарты аудита в разных странах имеют следующие полномочия:

- а) используются для разработки национальных стандартов аудиторской деятельности;
- б) используются как основа регулирования профессиональной деятельности при проведении аудита транснациональных корпораций международными аудиторскими организациями;
- в) обязательны к исполнению всеми аудиторами при проведении проверок, предусматривающих подготовку официального аудиторского заключения, и при проведении обзора финансовой отчетности клиента;
- г) носят рекомендательный характер при проведении обзора финансовой отчетности клиента, который осуществляется на основании правил оказания сопутствующих услуг.

5. Целью составления финансовой отчетности является:

- а) представление финансовой информации о предприятии руководству и собственникам для принятия различных управленческих решений в целях совершенствования хозяйственной деятельности компании;
- б) представление информации о финансовом положении предприятия, результатах его деятельности и изменениях широкому кругу пользователей для их информационной поддержки в процессе принятия решений;
- в) представление финансовой информации о предприятии различным контролирующим органам в виде форм отчетности в целях проверки ее соответствия общепринятым нормам и правилам;
- г) систематизация и обобщение информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ее анализ для принятия соответствующих управленческих решений.

6. Достоверность финансовой отчетности – это:

- а) представление в финансовой отчетности только понятной для пользователя, существенной и сопоставимой информации;
- б) отражение событий хозяйственной деятельности предприятия прежде всего согласно их экономическому содержанию и финансовой сущности;
- в) раскрытие в финансовой отчетности всех статей, влияющих на оценки и решения, и исключение незначительных статей, делающих отчет слишком детальным и бесполезным;
- г) степень точности ее показателей, при которой квалифицированный пользователь оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

7. Основной целью аудита в соответствии с МСА 200 является:

- а) получение достаточных и уместных аудиторских доказательств о состоянии системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета предприятия;

б) выявление всех существенных искажений в финансовой отчетности предприятия;

в) формирование и выражение мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности фирмы-клиента во всех существенных отношениях;

г) помощь пользователям финансовой отчетности предприятия в принятии правильных экономических решений.

8. Структура построения международных аудиторских стандартов характеризуется наличием следующих разделов:

а) вводного раздела;

б) введения;

в) приложения;

г) сущности стандарта;

д) выводов.

9. Цель и необходимость разработки аудиторского стандарта, сфера его применения, взаимосвязь с другими стандартами и объект стандартизации излагаются в одном из следующих разделов стандарта:

а) в вводном разделе;

б) введении;

в) основных понятиях и определениях стандарта;

г) сущности стандарта;

д) выводах.

10. Формулирование проблемы, подлежащей стандартизации, анализ и методы ее решения излагаются в одном из следующих разделов стандарта:

а) в вводном разделе;

б) общих положениях;

в) основных понятиях и определениях стандарта;

г) сущности стандарта;

д) выводах.

11. В соответствии с МСА объем аудиторской проверки:

а) определяется фирмой-клиентом на основе оценки количества и качества проведения аудиторских процедур, затрат времени и состава специалистов;

б) определяется фирмой-клиентом или органом, назначившим проверку, на основе оценки количества и качества проведения аудиторских процедур, затрат времени и состава специалистов;

в) определяется аудитором на основе оценки количества и качества проведения аудиторских процедур, затрат времени и состава специалистов с учетом знаний особенностей деятельности клиента;

г) не регламентируются.

12. Достаточные и уместные аудиторские доказательства необходимы:  
а) для анализа характера, особенностей и эффективности деятельности организации;

б) анализа эффективности организации системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета фирмы-клиента;

в) повышения доверия к финансовой отчетности фирмы пользователей, заинтересованных в информации об экономическом субъекте;

г) определения соответствия бухгалтерского учета и финансовой отчетности клиента требованиям нормативных, законодательных актов и сведениям, которыми располагает аудитор о его деятельности.

13. Общественные интересы как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) обязательное исключение возможности обмана и заблуждения потенциальных клиентов или возбуждения у них необоснованного недоверия к другим аудиторам;

в) обязанность аудитора придерживаться общечеловеческих моральных принципов и нравственных норм;

г) обязанность аудитора действовать в интересах всех пользователей финансовой отчетности, а не только клиента.

14. Объективность как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) обязательное исключение возможности обмана и заблуждения потенциальных клиентов или возбуждения у них необоснованного недоверия к другим аудиторам;

в) обязательное наличие у аудитора необходимого объема знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить квалифицированное, качественное оказание профессиональных услуг;

г) обязанность аудитора действовать в интересах всех пользователей финансовой отчетности, а не только клиента.

15. Добросовестность как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) обязательное отсутствие у аудитора при формировании его мнения любой заинтересованности в делах клиента, превышающей отношения по договору оказания профессиональных услуг, либо зависимости от третьих лиц;

в) обязательное наличие у аудитора необходимого объема знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить квалифицированное, качественное оказание профессиональных услуг;

г) обязательное оказание аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

16. Независимость как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) обязательное отсутствие у аудитора при формировании его мнения любой заинтересованности в делах клиента, превышающей отношения по договору оказания профессиональных услуг, либо зависимости от третьих лиц;

в) обязательное наличие у аудитора необходимого объема знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить квалифицированное, качественное оказание профессиональных услуг;

г) обязанность аудитора действовать в интересах всех пользователей финансовой отчетности, а не только клиента.

17. Конфиденциальность как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное сохранение аудитором в тайне информации о клиенте без ограничения во времени, невозможность ее использования в ущерб интересам клиента;

б) обязательное отсутствие у аудитора при формировании его мнения любой заинтересованности в делах клиента, превышающей отношения по договору оказания профессиональных услуг, либо зависимости от третьих лиц;

в) обязательное наличие у аудитора необходимого объема знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить квалифицированное, качественное оказание профессиональных услуг;

г) обязательное оказание аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

18. Компетентность как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) обязательное отсутствие у аудитора при формировании его мнения любой заинтересованности в делах клиента, превышающей отношения по договору оказания профессиональных услуг, либо зависимости от третьих лиц;

в) обязательное наличие у аудитора необходимого объема знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить квалифицированное, качественное оказание профессиональных услуг;

г) обязанность аудитора действовать в интересах всех пользователей финансовой отчетности, а не только клиента.

19. Публичная информация и реклама как профессиональный этический принцип аудиторской деятельности предполагают:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) обязательное исключение возможности обмана и заблуждения потенциальных клиентов или возбуждения у них необоснованного недоверия к другим аудиторам в результате рекламы;

в) обязанность аудитора придерживаться общечеловеческих моральных принципов и нравственных норм;

г) обязанность аудитора действовать в интересах всех пользователей финансовой отчетности, а не только клиента и сообщать об этом в рекламе своих услуг.

20. Профессиональное поведение как этический принцип аудиторской деятельности предполагает:

а) обязательное применение аудитором непредвзятого, беспристрастного, необусловленного каким-либо влиянием подхода к рассмотрению профессиональных вопросов, формированию выводов и заключений;

б) поддержание хорошей репутации профессии, в частности соблюдение общепринятых моральных норм, общественных интересов и т.п.;

в) обязанность аудитора придерживаться общечеловеческих моральных принципов и нравственных норм;

г) обязанность аудитора действовать в интересах всех пользователей финансовой отчетности, а не только клиента и сообщать об этом в рекламе своих услуг.

21. В виде какой уверенности формулируется мнение аудитора:

а) абсолютной;

б) относительной;

в) позитивной;

г) достаточной;

д) существенной;

е) уместной.

22. Охарактеризуйте дополнительный профессиональный этический принцип аудиторской деятельности согласно МСА 200:

- а) предоставление профессиональных услуг в соответствии с применимыми стандартами (МСА, внутрифирменными стандартами, другими нормативными актами);
- б) планирование и проведение аудиторской проверки с определенной долей скептицизма;
- в) соблюдение общественных интересов;
- г) поддержание хорошей репутации профессии.

## **ТЕМА 2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА**

Тема предполагает изучение студентами требований по подготовке рабочей документации аудита, которые излагаются в МСА 210 «Условия договоренностей об аудите», МСА 230 «Документация».

Аудитор должен документально фиксировать все факты, свидетельствующие о том, что проверка проводилась в соответствии с основными принципами аудиторской деятельности. В рабочих записях отражаются составляемые аудитором план, характер, график и масштаб выполняемых процедур проверки, оценка полученных данных. Рабочие записи должны быть достаточно полными и подробными и включать все важные вопросы, влияющие на оценки и выводы аудитора. Рабочие записи составляются и komponуются в соответствии с условиями и потребностями каждой аудиторской проверки.

### **Тестовые задания**

1. Согласно МСА 210 в содержании письма о согласии на проведение аудита должны раскрываться следующие аспекты:

- а) цель аудита финансовой отчетности;
- б) объем аудита со ссылками на нормативные акты;
- в) возможность привлечения других аудиторов и экспертов; внутренних аудиторов и других сотрудников клиента;
- г) требование свободного доступа к информации, необходимой для проведения аудита;
- д) координирование работы с предшествующим аудитором.

2. Обязан ли клиент обеспечить аудитору свободный доступ к первичным документам и бухгалтерским реестрам, необходимым для проведения проверки:

- а) обязан только в случае, когда проверка проводится по заданию правоохранительных или государственных финансовых органов;
- б) обязан в любом случае;
- в) предоставляет документацию и отчетность по своему усмотрению;
- г) не обязан?

3. Кто определяет форму отчетности по результатам проведенного аудита:

- а) аудитор (или аудиторская организация);
- б) фирма-клиент;
- в) аудитор и фирма-клиент совместно;
- г) МСА не регламентируют этот вопрос?

4. Кто несет ответственность за соблюдение коммерческой тайны (конфиденциальность):

- а) аудитор (или аудиторская организация);
- б) фирма-клиент;
- в) аудитор и фирма-клиент совместно;
- г) МСА не регламентируют этот вопрос?

5. На кого возложена обязанность рассылки писем в адрес дебиторов и кредиторов о подтверждении ими своих задолженностей:

- а) на аудитора (или аудиторскую организацию);
- б) фирму-клиента;
- в) аудитора и фирму-клиента совместно;
- г) МСА не регламентируют этот вопрос?

6. Ответственность за предотвращение «обмана» и «ошибки» в соответствии с МСА 240 возлагается на:

- а) на аудитора (или аудиторскую организацию);
- б) фирму-клиента;
- в) аудитора и фирму-клиента совместно;
- г) МСА не регламентируют этот вопрос.

7. В какой части письма о согласии на проведение аудита в соответствии с МСА 210 содержатся данные об объекте и цели проверки, ссылки на законодательные и нормативные акты:

- а) в указаниях об объекте и цели аудиторской проверки;
- б) указаниях по условиям проверки;
- в) указаниях по обязательствам аудитора;
- г) указаниях по форме отчетности аудитора по результатам проверки;
- д) указаниях по обязательствам клиента?

8. В какой части письма о согласии на проведение аудита в соответствии с МСА 210 содержатся данные о форме отчетности по результатам проверки, ссылки на наличие аудиторских рисков, об ответственности за добросовестность, объективность, непредвзятость, независимость:

- а) в указаниях об объекте и цели аудиторской проверки;
- б) указаниях по условиям проверки;
- в) указаниях по обязательствам аудитора;
- г) указаниях по форме отчетности аудитора по результатам проверки;
- д) указаниях по обязательствам клиента?

9. В какой части письма о согласии на проведение аудита в соответствии с МСА 210 содержатся указания на ответственность за полноту и достоверность проверяемой бухгалтерской документации и отчетности, на необходимость направления в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении ими своих задолженностей:

- а) в указаниях об объекте и цели аудиторской проверки;
- б) указаниях по условиям проверки;
- в) указаниях по обязательствам аудитора;
- г) указаниях по форме отчетности аудитора по результатам проверки;
- д) указаниях по обязательствам клиента?

10. Официальным подтверждением принятия аудитором предложения на проведение проверки является в соответствии с МСА:

- а) в официальное предложение экономического субъекта с просьбой о проведении аудита или сопутствующих ему услуг;
- б) письмо-обязательство о проведении аудита;
- в) договор на оказание аудиторских услуг;
- г) договор на оказание аудиторских услуг и дополнительное соглашение об объекте, цели проверки и форме отчетности.

11. Согласно МСА 210 причины возникновения просьбы клиента к аудитору по изменению условий договоренностей об аудите могут быть:

- а) обоснованные и необоснованные;
- б) внутренние и внешние;
- в) уместные и недостаточные;
- г) существенные и несущественные.

12. Согласно МСА 210 к обоснованным причинам возникновения просьбы клиента к аудитору по изменению условий договоренностей об аудите относятся:

- а) изменение обстоятельств, влияющих на необходимость оказания услуг;
- б) неправильное понимание клиентом характера услуг;
- в) изменение условий по причине ограничения аудита из-за неточной, неполной и неудовлетворительной информации;
- г) ограничение объема договоренности, вызванное объективными обстоятельствами.

13. Стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг регламентируются следующим документом:

- а) официальным предложением экономического субъекта с просьбой о проведении аудита или сопутствующих ему услуг;
- б) письмом о согласии на проведение аудита;
- в) договором на оказание аудиторских услуг;
- г) договором на оказание аудиторских услуг и дополнительным соглашением об объекте, цели проверки и форме отчетности.

14. Ответственность сторон и порядок разрешения споров регламентируются следующим документом:

- а) официальным предложением экономического субъекта с просьбой о проведении аудита или сопутствующих ему услуг;
- б) письмом о согласии на проведение аудита;
- в) договором на оказание аудиторских услуг;
- г) договором на оказание аудиторских услуг и дополнительным соглашением об объекте, цели проверки и форме отчетности.

15. Формы рабочей документации:

- а) разрабатываются аудитором самостоятельно;
- б) разрабатываются и утверждаются Госкомстатом РФ;
- в) разрабатываются аудитором и согласовываются с клиентом;
- г) разрабатываются совместно аудитором и клиентом.

16. Установите статус и принадлежность рабочих бумаг аудитора:

- а) рабочие бумаги аудитора по окончании проверки подлежат передаче клиенту вместе с аудиторским заключением;
- б) рабочие бумаги аудитора являются публичной документацией;
- в) рабочие бумаги являются собственностью аудитора и не могут быть использованы вместо бухгалтерских документов фирмы-клиента;
- г) рабочие бумаги являются собственностью аудитора, но могут быть использованы вместо бухгалтерских документов фирмы-клиента по согласованию с государственными финансовыми органами.

17. На какой стадии оформления должна находиться рабочая документация аудитора к моменту представления аудиторского заключения в соответствии с МСА:

- а) вопрос лежит в компетенции аудитора, проводящего проверку;
- б) рабочая документация должна быть завершена оформлением, за исключением плана и программы проведения аудиторской проверки;
- в) рабочая документация должна быть завершена оформлением, за исключением описания аудиторских процедур и их результатов;
- г) вся документация должна быть полностью закончена оформлением;
- д) МСА не регламентируют этот вопрос?

18. Рабочая документация должна храниться в архиве аудитора:

- а) в течение 1 года;
- б) в течение 3 лет;
- в) в течение 5 лет;
- г) в течение 10 лет.

19. Меморандумы, как типовые рабочие бумаги аудитора, используются:

- а) для отражения плана и программы аудита;
- б) описания аудиторских процедур;

- в) отражения результатов аудиторской выборки;
- г) отражения необычных моментов и ошибок.

20. Выберите из перечисленных документы, которые относятся к постоянным рабочим бумагам аудитора:

- а) планы и программы проведения аудиторской проверки;
- б) копии или выдержки из законодательных актов
- в) список ключевых руководителей;
- г) описания аудиторских процедур и их результатов;
- д) схемы структуры организации;
- е) объяснения и заявления клиента;
- ж) аналитические документы аудитора.

### **ТЕМА 3. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА**

Выполнение представленных ниже заданий требует от студентов изучения группы МСА 300-399 «Планирование», которая включает в себя МСА 300 «Планирование», МСА 310 «Знание бизнеса», МСА 320 «Существенность в аудите». Дополнительно на этапе планирования аудиторской проверки должна быть определена необходимость привлечения к проверке третьих лиц (МСА 600 «Использование результатов работы другого аудитора», МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудитора», МСА 620 «Использование работы эксперта»).

#### **Тестовые задания**

1. Между уровнем существенности и степенью аудиторского риска существует зависимость:

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) между уровнем существенности и степенью аудиторского риска взаимосвязи нет.

2. Охарактеризуйте взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском:

- а) чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск;
- б) чем выше уровень существенности, тем выше общий аудиторский риск;
- в) чем ниже уровень существенности, тем выше общий аудиторский риск;
- г) чем ниже уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск;
- д) взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском не существует.

3. Уровень существенности является характеристикой:
- а) количественной стороны существенности;
  - б) качественной стороны существенности;
  - в) понятия существенности в целом;
  - г) аудиторского риска.
4. Уровень существенности аудитор обязан принимать во внимание:
- а) на этапе планирования при определении содержания, затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур;
  - б) в ходе выполнения конкретных аудиторских процедур;
  - в) на этапе завершения аудита при оценке влияния, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями на достоверность бухгалтерской отчетности;
  - г) на всех стадиях аудиторской проверки.
5. Под уровнем существенности понимается:
- а) величина или характер искажения отчетности, которые могут привести к вероятности того, что аудитор, опирающийся в работе на эту информацию, может сделать неверные выводы и принять неверное решение;
  - б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь (с большой степенью вероятности) уже не может на ее основе принимать правильные экономические решения;
  - в) величина или характер искажения бухгалтерской отчетности, вызванные отсутствием или искажением финансовой информации;
  - г) предельное значение ошибки в работе аудитора, определяемое правильностью выбора им аудиторских процедур, уровнем его квалификации; основная характеристика качества и эффективности работы аудитора.
6. Существенность финансовой информации в соответствии с МСА 320 предполагает:
- а) представление в финансовой отчетности только понятной для пользователя, существенной и сопоставимой информации;
  - б) способность финансовой информации влиять на экономические решения ее разумного пользователя;
  - в) соблюдение достаточной меры предосторожности в процессе принятия решений для оценки в условиях неопределенности;
  - г) отражение событий хозяйственной деятельности предприятия прежде всего согласно их экономическому содержанию и финансовой сущности.
7. Информация является существенной, если:
- а) ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на базе финансовых отчетов;
  - б) она точно отражает факты хозяйственной деятельности предприятия, нейтрально и объективно представлена;



13. Может ли аудитор при проведении проверки воспользоваться услугами специалиста (эксперта) в соответствии с МСА 620:

а) да;

б) нет;

в) да, но при условии оценки квалификации, профессионального опыта и репутации, компетентности, объективности и независимости эксперта и с согласия клиента;

г) да, но только в случае требования клиента о привлечении специалиста к проверке;

д) да, но только если аудитор сочтет невозможным качественное проведение проверки без привлечения эксперта?

14. По результатам работы специалист (эксперт) составляет:

а) справку-отчет;

б) акт;

в) экспертное заключение;

г) аудиторское заключение.

15. Определяют ли Международные стандарты аудита требования к содержанию экспертного заключения:

а) да;

б) нет.

16. Необходимость привлечения к аудиторской проверке специалиста (эксперта) определяется аудитором:

а) до написания письма о согласии на проведение аудита;

б) одновременно с написанием письма о проведении аудита;

в) на этапе планирования аудиторской проверки;

г) в ходе выполнения конкретных аудиторских процедур;

д) на этапе завершения аудита.

17. Экспертом (специалистом) признается лицо:

а) состоящее в штате аудиторской организации, имеющее достаточные знания и опыт в области бухгалтерского учета и аудита, не заинтересованное в результатах деятельности клиента;

б) не состоящее в штате аудиторской организации, имеющее достаточные знания и опыт в области бухгалтерского учета и аудита, не заинтересованное в результатах деятельности клиента;

в) состоящее в штате аудиторской организации, имеющее достаточные знания и опыт в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, не заинтересованное в результатах деятельности клиента;

г) не состоящее в штате аудиторской организации, имеющее достаточные знания и опыт в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, не заинтересованное в результатах деятельности клиента.

18. Может ли аудитор при проведении проверки воспользоваться результатами работы других внешних аудиторов в соответствии с МСА 600:

а) да;

б) нет;

в) да, при условии оценки профессиональной репутации другого аудитора, его независимости, знаний МСА и выполненной им работы;

г) да, но только при условии согласия другого аудитора на участие в проверке?

19. Согласно МСА 310 факторы (аспекты) знаний о бизнесе клиента объединены в следующие группы:

а) общие экономические факторы;

б) региональные (географические) факторы;

в) отраслевые факторы;

г) анализ субъекта.

20. Согласно МСА 310 наличие финансовых ресурсов, уровень инфляции и т.п. относятся к одной из следующих групп факторов:

а) общие экономические факторы;

б) региональные (географические) факторы;

в) отраслевые факторы;

г) анализ субъекта.

21. Согласно МСА 310 состояние рынка, фактор сезонности, фаза бизнеса и т.п. относятся к одной из следующих групп факторов:

а) общие экономические факторы;

б) региональные (географические) факторы;

в) отраслевые факторы;

г) анализ субъекта.

22. Согласно МСА 310 местоположение компании, структура ее активов и капитала и т.п. относятся к одной из следующих групп факторов:

а) общие экономические факторы;

б) региональные (географические) факторы;

в) отраслевые факторы;

г) анализ субъекта.

## Практическое задание. Оценка существенности в аудите

Система базовых показателей уровня существенности информации\*

| Базовый показатель                         | Значение базового показателя, руб. | Доля от базового показателя (уровень существенности), % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб. |
|--|------------------------------------|---|--|
| Нераспределенная (балансовая) прибыль      |                                    | 5   |  |
| Чистая прибыль                             |                                    | 5   |  |
| Валовой объем реализации без НДС           |                                    | 2-5   |  |
| Валюта баланса                             |                                    | 2-5   |  |
| Текущие активы                             |                                    | 5   |  |
| Основные средства                          |                                    | 5   |  |
| Вложения во внеоборотные активы            |                                    | 5   |  |
| Нематериальные активы                      |                                    | 5   |  |
| Материалы                                  |                                    | 5   |  |
| Дебиторская задолженность                  |                                    | 5-10  |  |
| Общие расходы организации **               |                                    | 2-5   |  |
| Собственный капитал                        |                                    | 5-10  |  |
| Кредиты банков                             |                                    | 5   |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      |                                    | 5   |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |                                    | 5-7   |  |
| Расчеты по налогам и сборам                |                                    | 5   |  |
| Текущие пассивы                            |                                    | 5   |  |

\* Доля базового показателя определяется на основе профессионального суждения аудитора в зависимости от существенности показателя и может быть установлена либо как конкретный уровень (например 5 %), либо как интервал значений (от 5 до 10 %). Во втором случае выбор уровня % зависит от двух факторов:

- от уровня риска – более низкий % выбирается при увеличении риска;
- от масштабов деятельности предприятия – более низкий % выбирается в случае роста объемов деятельности организации (в связи с повышенными рисками при аудите российских организаций рекомендуется применять более низкий %).

\*\* Данный базовый показатель применяется, как правило, для некоммерческих организаций.

Оцените уровень существенности с применением двух вариантов, используя отчетность конкретного предприятия:

1) на основе среднего арифметического значения уровня существенности:

- определяется значение, применяемое для нахождения уровня существенности, в денежной оценке (при этом допускается, что часть показателей не включается в таблицу, особенно если их значение в проверяемом периоде не характерно для предприятия; если доходы существенно колеблются, то следует выбрать валюту баланса и т.п.);

- единый уровень существенности определяется как среднее арифметическое значений базовых показателей;

- если некоторые числовые значения, применяемые для нахождения уровня существенности, существенно отклоняются от среднего значения (более чем на 20%), то они отбрасываются, и находится уточненное среднее арифметическое;

- для удобства работы среднее арифметическое округляется, но так, чтобы после округления оно не изменилось более чем на 20 %;

2) на основе оценки статей, имеющих наибольший удельный вес в валюте баланса:

- определение совокупного уровня существенности (на основе подхода, описанного в первом варианте);

- выявление статей актива и пассива, имеющих наибольший удельный вес в валюте баланса;

- исходя из предположения, что все суммарные ошибки приходятся на дебетовые и кредитовые обороты счетов, выбранных на первом этапе, определяется уровень существенности для дебетовых и кредитовых оборотов отобранных активных и пассивных счетов;

- рассчитывается доля дебетового и кредитового оборота каждого отобранного счета в общем обороте (на основе оборотно-сальдовой ведомости) и суммарная доля дебетовых и кредитовых оборотов отобранных счетов;

- абсолютное значение уровня существенности (рассчитанное как среднее арифметическое согласно варианту 1) распределяется между дебетовыми и кредитовыми оборотами отобранных счетов;

- значение уровня существенности, установленное для каждого счета, следует распределить по субсчетам.

#### **ТЕМА 4. АУДИТОРСКИЙ РИСК И СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Группа МСА 400-499 «Система внутреннего контроля» регламентирует порядок оценки аудиторского риска и системы внутреннего контроля проверяемого субъекта.

## Тестовые задания

1. Аудиторский риск согласно МСА - это:

а) субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в отдельном бухгалтерском счете, статье баланса, группе хозяйственных операций, отчетности в целом до того, как эти искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;

б) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета не будут своевременно обнаруживать и исправлять существенные нарушения или препятствовать их возникновению;

в) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения и искажения в ведении бухгалтерского учета;

г) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности, или признание того, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

2. Риск средств контроля согласно МСА - это:

а) субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в отдельном бухгалтерском счете, статье баланса, группе хозяйственных операций, отчетности в целом до того, как эти искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;

б) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета не будут своевременно обнаруживать и исправлять существенные нарушения или препятствовать их возникновению;

в) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения и искажения в ведении бухгалтерского учета;

г) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности.

3. В соответствии с МСА неотъемлемый риск характеризует:

а) степень надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;

б) степень подверженности существенным нарушениям отдельного счета, статьи баланса, группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого предприятия;

в) эффективность и качество работы аудитора, правильность выбора им аудиторских процедур, уровень его квалификации;

г) вероятность наличия существенных искажений в бухгалтерской отчетности после подтверждения ее достоверности.

4. При использовании аудитором доказательств из разных источников аудиторский риск:

а) увеличивается;

б) уменьшается;

в) остается неизменным.

5. Риск необнаружения согласно МСА - это:

а) субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в отдельном бухгалтерском счете, статье баланса, группе хозяйственных операций, отчетности в целом до того, как эти искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;

б) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета не будут своевременно обнаруживать и исправлять существенные нарушения или препятствовать их возникновению;

в) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения и искажения в ведении бухгалтерского учета;

г) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности.

6. В соответствии с МСА риск средств контроля характеризует:

а) степень надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;

б) степень подверженности существенным нарушениям отдельного счета, статьи баланса, группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого предприятия;

в) эффективность и качество работы аудитора, правильность выбора им аудиторских процедур, уровень его квалификации;

г) вероятность наличия существенных искажений в бухгалтерской отчетности после подтверждения ее достоверности.

7. В соответствии с МСА риск необнаружения характеризует:

- а) степень надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- б) степень подверженности существенным нарушениям отдельного счета, статьи баланса, группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого предприятия;
- в) эффективность и качество работы аудитора, правильность выбора им аудиторских процедур, уровень его квалификации;
- г) вероятность наличия существенных искажений в бухгалтерской отчетности после подтверждения ее достоверности.

8. Неотъемлемый риск согласно МСА - это:

- а) субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в отдельном бухгалтерском счете, статье баланса, группе хозяйственных операций, отчетности в целом до того, как эти искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;
- б) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета не будут своевременно обнаруживать и исправлять существенные нарушения или препятствовать их возникновению;
- в) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения и искажения в ведении бухгалтерского учета;
- г) субъективно определяемая аудитором вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности.

9. На основе оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля аудитор необходимо определить допустимый в его работе:

- а) общий аудиторский риск;
- б) контрольный риск;
- в) чистый риск;
- г) риск необнаружения.

10. Элементами системы внутреннего контроля являются все, кроме (укажите неправильные варианты ответа):

- а) контрольной среды;
- б) средств контроля;
- в) организационной структуры предприятия;
- г) системы бухгалтерского учета;
- д) распределения ответственности и полномочий.

11. Элементами контрольной среды являются:

- а) независимая проверка деятельности;
- б) обеспечение сохранности активов и бухгалтерских записей;
- в) функция внутреннего аудита;
- г) стиль и основные принципы управления;
- д) кадровая политика;
- е) организационная структура;
- ж) методы планирования управленческого контроля;
- з) учетная политика;
- и) организационная структура бухгалтерии.

12. Учетная политика, организационная структура бухгалтерии, порядок оформления первичных документов, организация документооборота, критические области учета являются элементами:

- а) среды контроля;
- б) системы бухгалтерского учета;
- в) средством контроля;
- г) методом планирования управленческого контроля.

13. Среда контроля как элемент системы внутреннего контроля – это:

- а) система, включающая периодические отчеты о результатах деятельности в соответствии с планом организации и осуществления финансово-хозяйственного контроля на предприятии;
- б) распределение обязанностей и ответственности в организации;
- в) осведомленность и практические действия руководства и собственников предприятия, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;
- г) действия и мероприятия, определяемые учетной политикой организации и служащие для ее реального воплощения.

14. Средства контроля как элемент системы внутреннего контроля – это:

- а) система, включающая периодические отчеты о результатах деятельности в соответствии с планом организации и осуществления финансово-хозяйственного контроля на предприятии;
- б) распределение обязанностей и ответственности в организации;
- в) осведомленность и конкретные действия руководства и собственников предприятия, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;
- г) действия и мероприятия, определяемые учетной политикой организации и служащие для ее реального воплощения.

15. Организационная структура – это:

- а) система, включающая периодические отчеты о результатах деятельности в соответствии с планом организации и осуществления финансово-хозяйственного контроля на предприятии;

- б) распределение обязанностей и ответственности в организации;
- в) осведомленность и конкретные действия руководства и собственников предприятия, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;
- г) достаточное разделение обязанностей между сотрудниками, которые выдают разрешения на совершение операций и которые контролируют активы, задействованные в данных операциях.

16. На уровне финансовой отчетности неотъемлемый риск оценивается на основе следующих факторов:

- а) завершения сложных операций в конце отчетного периода при составлении отчетности;
- б) честности, опыта, знания руководства;
- в) специфики операций;
- г) наличия счетов, требующих корректировки в конце отчетного периода при составлении отчетности;
- д) характера бизнеса и отраслевых особенностей клиента;
- е) наличия давления на руководство.

17. В случае установления аудитором невозможности снижения риска необнаружения он должен выразить мнение:

- а) безоговорочно положительное;
- б) безоговорочно положительное с поясняющим параграфом;
- в) условно-положительное;
- г) отрицательное;
- д) отказ от выражения мнения.

18. Охарактеризуйте взаимосвязь между совокупным уровнем неотъемлемого и контрольного рисков и риском необнаружения:

- а) чем выше совокупный уровень неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем ниже риск необнаружения;
- б) чем выше совокупный уровень неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем выше риск необнаружения;
- в) чем ниже совокупный уровень неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем выше риск необнаружения;
- г) чем ниже совокупный уровень неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем ниже риск необнаружения;
- д) взаимосвязи между совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля и уровнем риска необнаружения не существует.

19. На уровне сальдо счетов и классов операций неотъемлемый риск оценивается на основе следующих факторов:

- а) завершения сложных операций в конце отчетного периода при составлении отчетности;
- б) честности, опыта, знания руководства;

- в) специфики операций;
- г) наличия счетов, требующих корректировки в конце отчетного периода при составлении отчетности;
- д) характера бизнеса и отраслевых особенностей клиента;
- е) наличия давления на руководство;
- ж) наличия счетов, связанных с большим объемом расчетов;
- з) субъективности оценки сальдо;
- и) подверженности активов потерям.

### **Практическое задание 1**

Рассчитайте совокупный аудиторский риск, если известно следующее:

- неотъемлемый риск оценен на уровне 80 %;
- риск средств контроля оценен на уровне 50 %;
- риск необнаружения запланирован на уровне 10 %.

На основе оценки величины аудиторского риска охарактеризуйте степень надежности аудиторской проверки.

### **Практическое задание 2**

Рассчитайте значение риска необнаружения и охарактеризуйте соответствующее количество подлежащих получению аудиторских доказательств (на основе общей модели оценки аудиторского риска), если известно следующее:

- аудиторский риск установлен на уровне 5 %;
- неотъемлемый риск оценен на уровне 80 %;
- риск средств контроля оценен на уровне 50 %.

## **ТЕМА 5. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА**

Для обоснованного выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности клиента аудитор должен получить достаточные для этого аудиторские доказательства.

МСА 500-599 «Аудиторские доказательства» описывают природу и источники получения аудиторских доказательств, достаточность и пригодность данных и методов аудита при проведении проверок на соответствие и существенность.

### **Тестовые задания**

1. Укажите аудиторские процедуры, на основе которых должны быть получены аудиторские доказательства в соответствии с МСА 500:

- а) инвентаризация;
- б) документальная проверка;
- в) проверка правильности отражения в БУ оборотов и сальдо по счетам;
- г) подсчет;
- д) аналитические процедуры;

- е) тестирование средств внутреннего контроля;
- ж) изучение.

2. В соответствии с МСА 500 к методам получения аудиторских доказательств относятся все, кроме:

- а) подсчета;
- б) инспектирования;
- в) инвентаризации;
- г) наблюдения;
- д) запроса и подтверждения;
- е) прослеживания;
- ж) аналитического обзора.

3. Видами аудиторских доказательств являются:

- а) внутренние, внешние, смешанные;
- б) изучение, наблюдение, опрос, подтверждение, аналитический обзор;
- в) изучение, наблюдение, опрос, подтверждение, аналитический обзор, инвентаризация, прослеживание.

4. Этапами выполнения аналитических процедур в соответствии с МСА 520 являются следующие:

- а) изучение;
- б) наблюдение;
- в) простое сравнение;
- г) прослеживание;
- д) выявление тенденций изменения показателей;
- е) выявление количественных взаимосвязей между показателями для определения их значений в будущем.

5. В соответствии с МСА 500 инспектирование как метод получения аудиторских доказательств предполагает:

- а) исследование записей, документов или осязаемых активов;
- б) контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией в момент их осуществления;
- в) получение информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств, расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности на основании письменного запроса к третьей независимой стороне;
- г) анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей клиента с целью выявления необычных и неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, выяснение причин ошибок и искажений.

6. В соответствии с МСА 500 аналитический обзор как метод получения аудиторских доказательств предполагает:

- а) исследование записей, документов или осязаемых активов;

б) контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией в момент их осуществления;

в) получение информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств, расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности на основании письменного запроса к третьей независимой стороне;

г) анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей клиента с целью выявления необычных и неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, выяснение причин ошибок и искажений.

7. В соответствии с МСА 500 наблюдение как метод получения аудиторских доказательств предполагает:

а) исследование записей, документов или осязаемых активов;

б) контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией в момент их осуществления;

в) получение информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств, расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности на основании письменного запроса к третьей независимой стороне;

г) анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей клиента с целью выявления необычных и неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, выяснение причин ошибок и искажений.

8. В соответствии с МСА 500 запрос и подтверждение как метод получения аудиторских доказательств предполагает:

а) исследование записей, документов или осязаемых активов;

б) контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией в момент их осуществления;

в) получение информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств, расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности на основании письменного запроса к третьей независимой стороне;

г) анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей клиента с целью выявления необычных и неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, выяснение причин ошибок и искажений.

9. Аналитические процедуры представляют собой:

а) проверку соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;

б) выявление, анализ и оценку соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемого экономического субъекта;

в) проверку некоторых первичных документов, их отражения в регистрах синтетического и аналитического учета, заключительной корреспонденции счетов, правильности отражения операции в учете и отчетности;

- г) подготовку альтернативного баланса;
- д) изучение аудитором необычных отклонений и искажений, выявленных в ходе проверки бухгалтерской документации и отчетности экономического субъекта.

10. В соответствии с МСА 520 аналитические процедуры классифицируют:

- а) на используемые при планировании аудита, в качестве независимых тестов, при составлении общего обзора;
- б) используемые при планировании аудита, при сборе аудиторских доказательств, при составлении аудиторского заключения;
- в) внутренние, внешние, смешанные.

11. Определяют ли Международные стандарты аудита состав источников аудиторских доказательств:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случае проведения проверки, предполагающей составление официального аудиторского заключения;
- г) только в случае оказания сопутствующих аудиту услуг?

12. В соответствии с МСА 530 методами аудиторской выборки является отбор:

- а) статистический;
- б) внутренний;
- в) внешний;
- г) периодический;
- д) нестатистический;
- е) смешанный.

13. В соответствии с МСА 500 является ли инвентаризация методом получения аудиторских доказательств:

- а) да;
- б) нет?

14. В соответствии с МСА 530 целью аудиторской выборки является:

- а) установление для аудиторской фирмы правил выборки данных из проверяемой совокупности;
- б) оценка результатов выборки;
- в) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100 % проверяемой совокупности, для сбора доказательств и составления мнения обо всей проверяемой совокупности;
- г) обеспечение репрезентативности отобранного массива данных из проверяемой совокупности.

15. Требование репрезентативности аудиторской выборки в соответствии с МСА 530 означает, что:

- а) полученные при выборке результаты должны быть экстраполированы на всю проверяемую совокупность;
- б) все выявленные в выборке ошибки и искажения должны быть проанализированы;
- в) должны быть оценены риски выборки;
- г) все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку.

16. Репрезентативность выборки обеспечивается:

- а) в результате анализа ошибок, попавших в выборку;
- б) в результате применения одного из методов выборки;
- в) в результате распространения результатов выборки на всю проверяемую совокупность;
- г) в результате оценки рисков выборки.

17. Аудитор может использовать нерепрезентативную выборку:

- а) только когда его профессиональное суждение не должно касаться всей совокупности в целом;
- б) только в случае проведения проверки, предусматривающей подготовку официального аудиторского заключения;
- в) при проведении проверок, предусматривающих подготовку официального аудиторского заключения, и при проведении обзора финансовой отчетности клиента;
- г) в случае проведения обзора финансовой отчетности клиента.

18. Наибольшую ценность и достоверность аудитор должен придавать:

- а) внешним доказательствам;
- б) внутренним доказательствам;
- в) смешанным доказательствам;
- г) комбинированным доказательствам.

19. В соответствии с МСА аудиторские доказательства должны быть:

- а) достоверными и существенными;
- б) объективными и существенными;
- в) достоверными и достаточными;
- г) существенными и достаточными.

20. Достаточность аудиторских доказательств определяется:

- а) на основе оценки уровня существенности и величины аудиторского риска;
- б) на основе оценки системы внутреннего контроля и величины аудиторского риска;

в) на основе выявления аудитором наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности клиента;

г) на основе оценки уровня существенности, характера и величины искажений финансовой отчетности клиента.

21. Результатом выполнения аналитических процедур является:

а) установление уровня существенности финансовой информации;

б) определение величины аудиторского риска;

в) выявление аудитором наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности клиента;

г) формирование мнения аудитора о существенности финансовой информации.

22. За события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения, в соответствии с МСА 560 аудитор:

а) не несет ответственность;

б) несет ответственность;

в) несет ответственность и обязан провести специальные исследования и дополнительные аудиторские процедуры.

23. В соответствии с МСА 570 предприятие является действующим, если:

а) оно осуществляет финансово-хозяйственные операции в обычном объеме и режиме на отчетную дату;

б) оно не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в период с отчетной даты до даты утверждения отчетности;

в) предприятие не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в течение не менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

24. Связанными (заинтересованными) сторонами в соответствии с МСА 550 являются:

а) компании, прямо или косвенно контролирующие другую компанию или находящиеся под контролем (в том числе и общим) другой фирмы;

б) правительственные учреждения, коммунальные службы и муниципальные органы;

в) основные поставщики, покупатели, посредники, создающие условия экономической зависимости;

г) директора, старшие должностные лица, ключевой управленческий персонал компании, а также их ближайшие родственники;

д) компании, в которых директором является одно лицо, если оно не может влиять на политику компаний во взаимных операциях;

е) ассоциированные компании;

ж) частные лица, владеющие пакетами голосующих акций компании.

25. Процесс получения аудиторских доказательств делится на следующие части:

- а) получение общих доказательств;
- б) получение частных доказательств;
- в) все проблемы аудита;
- г) рассмотрение существенных статей;
- д) процедуры проверки по существу;
- е) аналитические процедуры.

26. Укажите факторы, определяющие степень доверия аудитора к результатам аналитических процедур:

- а) существенность анализируемой статьи;
- б) степень соответствия анализируемых финансовых и нефинансовых показателей;
- в) полнота осуществления видов аналитических процедур;
- г) объем прочих аудиторских процедур;
- д) понимание аудитором особенностей деятельности клиента (знание бизнеса);
- е) точность прогнозирования ожидаемых результатов;
- ж) оценка неотъемлемого риска и риска системы контроля;
- з) оценка риска необнаружения.

## **ТЕМА 6. АУДИТОРСКИЕ ВЫВОДЫ И ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Завершающим этапом аудиторской проверки является подготовка аудиторского заключения. Оно должно содержать четкое письменное выражение мнения аудитора о достоверности бухгалтерского учета и финансовой информации клиента.

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности должно отражать оценку соответствия отчетности во всех существенных аспектах законодательству.

Рекомендации о форме, содержании аудиторского заключения, его составлении по материалам независимой проверки финансовой отчетности компании приводятся в МСА 700-799 «Аудиторские выводы и заключения».

### **Тестовые задания**

1. В соответствии с МСА 700 аудиторское заключение представляет собой:

- а) отчет аудитора по результатам проверки финансовой отчетности клиента, содержащий описание проведенных аналитических процедур;

б) отчет аудитора по результатам проверки финансовой отчетности клиента, содержащий описание проведенных аналитических процедур, выявленных ошибок и искажений, выводы и предложения аудитора по их устранению;

в) документально оформленные результаты проверки финансовой отчетности клиента, гарантирующие ее достоверность;

г) мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности клиента во всех существенных отношениях.

2. В соответствии с МСА 700 существуют следующие виды аудиторских заключений:

а) безоговорочно положительное;

б) отрицательное;

в) безусловное;

г) условно-положительное;

д) вероятное;

е) категорическое;

ж) отказ от выражения мнения;

з) выражение мнения аудитора.

3. Аудиторское заключение состоит из следующих разделов;

а) вводный параграф;

б) общие положения;

в) параграф, описывающий объем проверки;

г) основной раздел;

д) выводы;

е) параграф, содержащий мнение аудитора.

4. Адресная информация аудитора, описание финансовых отчетов, подвергшихся проверке, период, за который представлены отчеты, указание на распределение ответственности изложены в одном из разделов аудиторского заключения, а именно:

а) в вводном параграфе;

б) в общих положениях;

в) параграфе, описывающем объем проверки;

г) основном разделе;

д) выводах;

е) параграфе, содержащем мнение аудитора.

5. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности, оценка системы внутреннего контроля, описание существенных нарушений, общие результаты проверки соблюдения законодательства изложены в одном из разделов аудиторского заключения, а именно:

а) в вводном параграфе;

б) общих положениях;

- в) параграфе, описывающем объем проверки;
- г) основном разделе;
- д) выводах;
- е) параграфе, содержащем мнение аудитора.

6. Информация об адресате заключения, указание на нормативные акты, которым должна соответствовать финансовая отчетность клиента и в соответствии с которыми проводился аудит, мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности клиента, изложение обстоятельств, приведших к составлению заключения, отличного от положительного, содержится в одном из разделов аудиторского заключения, а именно:

- а) в вводном параграфе;
- б) общих положениях;
- в) параграфе, описывающем объем проверки;
- г) основном разделе;
- д) выводах;
- е) параграфе, содержащем мнение аудитора.

7. Причинами составления условно-положительного заключения являются следующие:

- а) ограничение объема аудита;
- б) неуверенность аудитора в достоверности финансовой отчетности клиента;
- в) необеспечение достаточного и достоверного отражения активов и пассивов, финансовых результатов деятельности экономического субъекта в отчетности клиента;
- г) отклонения от стандартов аудита;
- д) отсутствие достаточных данных для формулировки заключения.

8. Если существенные искажения, выявленные аудитором, не были исправлены клиентом, аудитор должен выразить мнение:

- а) безоговорочно положительное;
- б) безоговорочно положительное с поясняющим параграфом;
- в) условное;
- г) отрицательное;
- д) отказ от выражения мнения.

9. В соответствии с МСА 700 при выявлении факторов, влияющих на аудиторское мнение, могут быть составлены следующие виды модифицированного заключения:

- а) безоговорочно положительное;
- б) отрицательное;
- в) безусловное;
- г) условное;
- д) вероятное;

- е) категорическое;
- ж) отказ от выражения мнения;
- з) выражение мнения аудитора.

10. Если аудитором не получены доказательства относительно начальных сальдо, он должен согласно МСА 510 выразить мнение:

- а) безоговорочно положительное;
- б) безоговорочно положительное с поясняющим параграфом;
- в) условно-положительное;
- г) отрицательное;
- д) отказ от выражения мнения.

11. Если аудитором подтверждено соблюдение допущения непрерывности деятельности, а причины неопределенности раскрыты в отчетности, он должен в соответствии с МСА 570 выразить мнение:

- а) безоговорочно положительное;
- б) безоговорочно положительное с поясняющим параграфом;
- в) условное;
- г) отрицательное;
- д) отказ от выражения мнения.



О.В. Велиева  
Ю.А. Капустина

# МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Екатеринбург  
2010