

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Горло В.И.

# МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Учебно-методическое пособие  
для лабораторно - практических занятий  
и самостоятельной работы студентов по направлению  
подготовки 38.03.01. - Экономика  
профиль подготовки - Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
профиль подготовки - Финансы и кредит

Брянская область,  
2015

УДК 657.6(07)

ББК 65.053

Г 69

Горло В.И. **Международные стандарты аудита:** Учебно-методическое пособие для лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы студентов. / В.И. Горло. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. – 48 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению 38.03.01. - Экономика профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит, профиль подготовки Финансы и кредит. Пособие состоит из отдельных тематических заданий.

РЕЦЕНЗЕНТ: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Кузюр Н.В.

*Рекомендовано к изданию решением Учебно-методического Совета экономического факультета БГАУ, протокол № 1 от 03 сентября 2015 г.*

© Брянский ГАУ, 2015

© Горло В.И., 2015

## Введение

Целью учебной дисциплины “Международные стандарты аудита” является знакомство обучающихся с международным опытом разработки стандартов аудита и их использование в аудиторской деятельности; освоение методов применения международных стандартов при проведении аудиторской проверки в международных (транснациональных) организациях.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований ФГОС ВПО по направлению 080100 Экономика, утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от 21.12.2009 г., № 747. в области международных стандартов аудита по вопросам:

- методики разработки стандартов аудита;
- применения международных стандартов к разработке национальных стандартов аудиторской деятельности;
- использования международных стандартов аудита при проведении аудиторских проверок в международных организациях.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

1. Знать:
  - основные понятия дисциплины;
  - теоретические основы и сущность аудиторской деятельности;
  - о системе МСА, требованиях и условиях их применения мировым аудиторским сообществом;
  - классификацию и содержание международных стандартов аудита;
  - требования к разработке международных стандартов аудита;
  - назначение основных МСА, их взаимосвязь.
2. Уметь:
  - формулировать проблемы, решение которых позво-

лит аудиторским фирмам проводить аудит в соответствии с требованиями, предъявляемыми Международной федерацией бухгалтеров

- провести оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- рассчитывать аудиторский риск (риск средств контроля, риск необнаружения, неотъемлемый риск) и уровень существенности (материальность);

- получать аудиторские доказательства, делать обоснованные выводы и оформлять результаты аудита.

### 3. Владеть:

- информацией о связях внутрифирменных стандартов аудита с другими дисциплинами;

- следующими понятиями: модифицированное аудиторское заключение в виде положительного мнение аудитора, мнения с оговоркой, отказ от выражения мнения, отрицательное мнение;

- навыками сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновывать целесообразность их различия;

- формами и методами сбора аудиторских доказательств;

- методикой и технологией аудиторской проверки;

- методами применения аудиторских процедур для определения достоверности показателей в отчетности клиента;

- информацией о деятельности экономического субъекта;

- навыками сравнения результатов аудиторской проверки в соответствии со стандартами.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля).

**ОК-5:** умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

**ПК-4:** способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных

экономических задач

**ПК-5:** способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

**ПК-7:** способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Для освоения курса «Международные стандарты аудита» необходимы знания, полученные в процессе изучения таких дисциплин, как «Международные стандарты финансовой отчетности», «Аудит» и др.

## **Практические задания, ситуации и вопросы для самоконтроля**

### **Тема 1. Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности и их классификация**

#### **Задание**

##### **Исходные данные:**

Вы являетесь представителем аудиторской организации, предполагающей провести аудит экономического субъекта «Микма», который создан три года назад и специализируется на предоставлении услуг по ремонту оборудования, предназначенного для изготовления пластиковых оконных блоков.

Это относительно новое предприятие с малой конкуренцией, так как такого рода услуги получили спрос на рынке совсем недавно. Ранее производство такой продукции на территории России практически не осуществлялось.

Вам представили краткий отчет, из которого видно, что экономический субъект за прошлый год наращивал свою деятельность. Его выручка увеличилась на 200% (с 100 000 до 300 000 условных единиц), прибыль от производственной деятельности — на 150% (с 50 000 до 125 000 условных единиц), чистые активы — на 60% (с 20 000 до 32 000 условных единиц). Уставный капитал принадлежит трем учредителям. Кроме того, за период с 1 января 20XX г. по 31 декабря 20XX г. произошли значительные изменения в законодательных и иных нормативных актах.

В результате расширения деятельности за прошлый год персонал экономического субъекта увеличился на 15 человек. При этом были приняты на работу два дополнительных бухгалтера и один ревизор, подконтрольный высшему руководящему звену системы управления экономи-

ческого субъекта.

Учредители, являясь одновременно и административными работниками, считают, что проведение внешнего аудита не целесообразно, так как они сами контролируют весь персонал, и Ваше предложение приведет лишь к необоснованным затратам, поскольку в экономическом субъекте функционирует весьма эффективная, на их взгляд, система внутреннего контроля.

**Требуется:** составить письмо о задании таким образом, чтобы оно полностью раскрывало сущность внешнего аудита, которая недопонимается учредителями экономического субъекта.

В этот документ должны войти:

- причины, по которым для данного экономического субъекта необходим внешний аудит;
- преимущества внешнего аудита;
- возможные дополнительные услуги, предоставляемые Вашей организацией.

### **Контрольные вопросы по теме:**

1. Кратко охарактеризуйте основные исторические вехи развития международного аудита.
2. Дайте определение необходимости слияния аудиторских компаний.
3. Какова роль Международной федерации бухгалтеров в развитии аудита?
4. Обоснуйте внутренние факторы, влияющие на разработку Международных стандартов аудита.
5. Обоснуйте внешние факторы, влияющие на разработку Международных стандартов аудита.
6. Докажите, что профессия аудитора не существовала бы без бухгалтерского учета.
7. Каково значение изучения истории развития аудита

для понимания развития дисциплины в целом? Обоснуйте свою позицию.

8. Какую роль в развитии современного аудита сыграло появление транснациональных компаний?

9. Что вы понимаете под профессионализмом в аудите?

10. Объясните влияние этического образования на изменение стандартов аудиторской профессии.

**Тема 2.** Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств (свидетельств)

### **Задание**

#### **Исходные данные:**

Вы являетесь аудитором аудиторской организации ООО «Квант» среднего размера. Клиенты Вашей организации — частные предприниматели без образования юридического лица, малые и средние экономические субъекты.

В начале деятельности ООО «Квант» основные доходы приносили организация учета экономических субъектов и консультирование по вопросам налогообложения. В настоящее время по целому ряду причин (увеличение выручки экономических субъектов, выход их на международные рынки и пр.) увеличилось число аудиторских проверок и случаев оказания сопутствующих аудиту услуг (согласно международной концепции аудита).

Доход ООО «Квант» формируется на 60% за счет аудиторских проверок, на 10% — за счет сопутствующих аудиту услуг, остальная часть — за счет традиционных для организации услуг.

В аудиторской организации до настоящего времени практически отсутствует подразделение, непосредственно выполняющее аудиторские проверки. Работа организована так, что каждый аудитор отвечает за регулярное обслужива-



ние отдельных (постоянных для него) клиентов, осуществляя как аудиторскую проверку, так и традиционные услуги. Каждому аудитору подконтрольны семь специалистов.

В аудиторской организации отсутствует программа обучения и повышения квалификации персонала. Методическое обеспечение состоит в основном из брошюр с аудиторскими программами и методиками, разработанными в начале увеличения объема аудиторских проверок.

Внутрифирменный анализ деятельности ООО «Квант», проведенный одним из руководителей организации, раскрыл целый ряд проблем, состоящих в том, что аудиторские проверки не соответствуют требованиям некоторых Международных стандартов аудита. В результате руководство ООО «Квант» пришло к выводу о необходимости повышения эффективности и качества аудиторской работы.

Вам поручено разобраться в этих проблемах и подготовить отчет, а также внести предложения по их преодолению.

**Требуется:** подготовить информационную записку к следующему совещанию. При ее подготовке необходимо учесть, что в ней могут быть раскрыты и такие вопросы, которые до этого не были выявлены.

### **Контрольные вопросы по теме:**

1. Каким образом и в каком объеме отражается договоренность о проведении аудита между аудиторской организацией и экономическим субъектом - клиентом?

2. Как должен поступить аудитор, если изменились обстоятельства, влияющие на требование клиента?

3. Обоснуйте причины отсутствия единства в подходах к контролю качества аудиторских услуг.

4. С какой целью осуществляется документирование аудиторской работы?

5. Как влияет профессионализм аудитора на объем информации, содержащейся в рабочих документах аудитора?

6. Как преднамеренные и непреднамеренные искажения информационных потоков влияют на результативные показатели, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности? Приведите примеры.

7. Что следует понимать под достаточностью и уместностью аудиторских доказательств?

8. От чего зависит надежность аудиторских доказательств? Приведите примеры.

9. Назовите основные правила оценки надежности аудиторских доказательств.

10. Достаточность и уместность аудиторских доказательств в отношении начальных сальдо зависит от целого ряда факторов. Назовите эти факторы и объясните свои умозаключения.

**Тема 3. Международные общие стандарты организации аудита**

### **Задание 1**

#### **Исходные данные:**

Вы организовали аудиторскую организацию. Требуется: разработать шаблоны рабочих документов, учитывающих требования Международных стандартов аудита и российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, по всем сегментам, охватывающим бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**Проанализируйте** достоинства и недостатки унификации рабочих аудиторских документов. Они должны быть полными и детальными для того, чтобы любой квалифицированный аудитор мог судить по ним о проведенном аудите и сделанных выводах.

## **Задание 2**

### **Исходные данные:**

Вашу аудиторскую организацию пригласили провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, являющегося обществом с ограниченной ответственностью и осуществляющего строительство различных объектов как на территории России, так и на территории стран СНГ.

Вы должны определить возможность принятия этого предложения. Следует учесть, что экономический субъект использует для ведения бухгалтерского учета программный продукт «Инфо-Бухгалтер».

Кроме того, у субъекта организована служба внутреннего аудита, состоящая из трех человек и занимающаяся главным образом мониторингом финансового состояния субъекта и контролем за ведением бухгалтерского учета.

### **Требуется:**

- определить, какие аспекты необходимо рассмотреть перед принятием предложения; в случае положительного ответа подготовить перечень контрольных вопросов, которые необходимо учесть при подписании договора;

- определить основные направления, требующие особого внимания во время аудиторской проверки нового экономического субъекта — клиента;

- объяснить, почему письмо о задании является необходимым атрибутом проводимого аудита данного экономического субъекта;

- какие пункты особо следует выделить в письме о задании для вышеуказанного клиента;

- сделать предложение наиболее эффективной структуры внутреннего аудита на данном предприятии с учетом его производственной деятельности;

- определить перечень работ, которые необходимо

выполнить перед использованием информации, полученной от внутренних аудиторов.

### **Контрольные вопросы по теме:**

1. Обоснуйте основополагающие понятия методологии аудита.
2. Дайте определение основных принципов аудита.
3. Какие действия должен осуществить аудитор при выявлении им фактов мошенничества на этапе аудиторской проверки по существу?
4. Обоснуйте действия аудитора при выявлении им фактов несоблюдения руководством аудируемого экономического субъекта законодательных и иных нормативных актов.
5. Какие сроки отводятся аудитору на проведение планирования аудиторской проверки?
6. Назовите факторы, влияющие на объем планирования аудита.
7. С какой целью аудитор должен изучать бизнес экономического субъекта, являющегося его потенциальным клиентом?
8. Каковы источники получения сведений о бизнесе экономического субъекта?
9. Какое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность могут оказывать искажения, возникающие в сравнительно небольших суммах и отражаемые в этой отчетности?
10. Почему аудитор обязан проводить оценку ответственности только во взаимосвязи с аудиторским риском?

**Тема 4.** МСА регулирующие процессы сбора и обобщения информации в ходе аудиторской проверки

### **Задание**

#### **Исходные данные:**

Три работника экономического субъекта в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным.

Так, начальник склада материалов и полуфабрикатов был обязан контролировать соответствие количества и качества поступающих ценностей. Однако, договорившись с экспедитором, доставляющим полуфабрикаты, он оприходовал на склад лишь часть заказанных материальных ценностей. После поставки грузов им делалась запись о поступлении на склад материальных ценностей в количестве, предусмотренном договором поставки. Часть полуфабрикатов реализовывалась, а доходы от такой реализации делились между водителем, экспедитором и начальником склада.

#### **Требуется:**

- определить, какие подходы необходимо осуществить для повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта в целях устранения вышеуказанных злоупотреблений. Дайте обоснование Ваших предложений;
- составить программу аудита, охватывающую вышеуказанные операции;
- дать предложения по раскрытию и дальнейшему предотвращению возможных злоупотреблений.

#### **Контрольные вопросы по теме:**

1. Дайте общую характеристику составляющих элементов аудиторского риска. Приведите примеры.
2. Из каких элементов состоит система внутреннего контроля? Приведите примеры каждого из них.
3. Как влияет на объем аудиторских процедур компьютерная информационная система, применяемая аудируемым экономическим субъектом?

4. Назовите и обоснуйте особенности организации системы внутреннего аудита любого экономического субъекта.

5. Какие действия должен предпринять внешний аудитор при оценке функционирования системы внутреннего аудита экономического субъекта?

6. Назовите особенности аналитических процедур, проводимых аудитором при аудите любого экономического субъекта.

7. Назовите основные виды риска выборочного метода. Приведите примеры.

8. Какие основные подходы существуют в мировой практике при формировании аудиторской выборки?

9. Использование оценочных значений повышает риск возможных существенных искажений результативных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

10. В каких случаях аудитор прибегает к использованию работы эксперта? Приведите примеры.

**Тема 5.** Применение МСА при оказании сопутствующих услуг

### **Задание**

#### **Исходные данные:**

К Вашей аудиторской организации впервые обратилась строительная компания, функционирующая на строительном рынке пять лет, которая построила ряд объектов, необходимых для ее собственного производства (административное здание, цех производства оконных блоков и два складских помещения).

Вы получили некоторую документацию, отражающую произведенные компанией затраты, связанные со строительством этих объектов.

### **Требуется:**

- определить достаточные и уместные доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления экономическим субъектом вышеуказанных затрат;
- распределить собранные доказательства по степени их значимости;
- установить, какие доказательства необходимо получить при подтверждении статьи «Капитальные вложения» в части строительства вышеуказанных объектов;
- определить, какие аудиторские процедуры необходимо провести при оценке эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемой компании;
- определить, какие аудиторские процедуры необходимо провести при проверке по существу различных статей затрат, произведенных компанией.

### **Контрольные вопросы по теме:**

1. Какую ответственность несет аудитор за несоблюдение руководством экономического субъекта требований законодательных и иных нормативных актов?
2. Назовите основные целевые установки аудитора и обсудите возможность одновременного их достижения.
3. В чем заключается основная направленность аудиторских процедур при аудите связанных сторон? Приведите примеры.
4. В каких случаях аудитор прибегает к использованию работы эксперта? Приведите примеры.
5. Видовой анализ сопутствующих аудиту услуг.
6. Анализ современных подходов к оценке качества оказания сопутствующих аудиту услуг.
7. Использование работы внутреннего аудитора при выполнении согласованных процедур.

8. Видовой анализ согласованных процедур, в разрезе пользователей этой сопутствующей аудиту услуги.

**Тема 6.** Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки и выполнении специальных заданий

### **Задание 1**

#### **Исходные данные:**

Вы являетесь представителем аудиторской организации, которая получила предложение от экономического субъекта, осуществляющего производство и продажу компьютерной техники.

Вам поручено ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, подготовить письмо-обязательство, общий план и программу аудита этого субъекта. При этом важно учесть то, что экономический субъект ранее аудировался другой аудиторской организацией на протяжении трех лет.

Вам передана бухгалтерская (финансовая) отчетность за 200X г. и два предыдущих года.

#### **Требуется:**

- перед началом выполнения данного задания разработать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за три года, учитывающую особенность вышеуказанного субъекта;
- провести аналитические процедуры подготовленной Вами информации;
- провести ретроспективный и перспективный анализ финансового состояния экономического субъекта с целью выявления возможности его функционирования в обозримом будущем и сделать соответствующие выводы;
- объяснить, почему аналитические процедуры являются составной частью работы аудитора;
- определить основные проблемы, которые Вы наме-



рены обсудить с руководством экономического субъекта;

- подготовить аудиторское заключение, отвечающее всем требованиям Международных стандартов аудита.

## **Задание 2**

### **Исходные данные:**

Использовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подготовленную в соответствии с заданием 7.

### **Требуется:**

- провести обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- выполнить согласованные процедуры по отдельным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Контрольные вопросы по теме:**

1. Каковы основные действия аудитора при выражении мнения по сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2. Перечислите основные элементы аудиторского отчета по специальному аудиторскому заданию, требующие обязательного раскрытия. Дайте их характеристику.

3. Охарактеризуйте специфику выполнения аудиторского задания по выражению мнения по поводу какого-либо одного или нескольких компонентов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Что означает выражение аудитором мнения по обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности?

5. С какой целью при проведении аудита прогнозной финансовой информации необходимо определять степень достоверности бухгалтерской (финансовой) информации за предшествующие проверке периоды?

6. Дайте объяснение понятия «сопоставимость учетной информации».

7. Перечислите основные элементы аудиторского отчета (заключения), требующие обязательного раскрытия. Дайте их характеристику.

8. Что означает выражение мнения аудитора без оговорок?

9. Как влияет ограничение объема работы аудитора на подготовку аудиторского заключения?

10. Приведите примеры основных ситуаций, при которых формируется мнение с оговоркой, отрицательное мнение или отказ от выражения такового.

### **Тестовые задания**

Вашему вниманию предлагается задание, в котором может быть 1, 2, 3 и большее число правильных ответов. Правильные ответы необходимо обвести кружком.

#### **Тест 1**

1. Международная федерация бухгалтеров выполняет следующие функции

- |  |  |
|--|--|
| 1) развитие экономических профессий на международном уровне                    | 3) издание инструкций, связанных с работой бухгалтеров |
| 2) пропаганда перехода бухгалтеров и аудиторов на применение единых стандартов | 4) развитие бухгалтерской профессии                    |

2. Российская коллегия аудиторов

- |   |                           |
|---|---------------------------|
| 1) Является членом - наблюдателем в МФБ | 3) Не входит с состав МФБ |
| 2) Является полноправным членом МФБ     |                           |

### 3. При МФБ созданы следующие организации

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| 1) Комитет по защите прав аудиторов | 3) Форум фирм                                    |
| 2) Комитет по процедурам аудита     | 4) Комитет по международной аудиторской практике |

4. Каждый международный стандарт аудита в обязательном порядке имеет

- |                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| 1) Введение                           | 3) Приложение |
| 2) Разделы, излагающие суть стандарта | 4) Заключение |

5. Международные стандарты аудита могут использоваться

- |   |  |
|---|--|
| 1) Как национальные аудиторские стандарты                 | 3) Как основа регулирования проф. деятельности при проведении аудита ТНК международными аудиторскими организациями |
| 2) Как основа регулирования проведения внутреннего аудита | 4) Как база для разработки международных стандартов бухгалтерской отчетности                                       |

6. Положения по международной аудиторской практике составляют

- |             |             |
|-------------|-------------|
| 1) 10 групп | 3) 9 групп  |
| 2) 1 группу | 4) 3 группы |

7. Аудит финансовой отчетности - это выражение мнения аудитора

- |  |   |
|--|---|
| 1) О том, как подготовлена финансовая отчетность | 3) О соответствии отчетности установленным основам ее составления |
| 2) Об экономическом положении предприятия        | 5) О соответствии отчетности МСФО                                 |

8. На возможность обнаружить существенные искажения в отчетности влияют следующие ограничения

- |  |   |
|--|---|
| 1) Использование тестирования                                  | 3) Не совершенство системы бухгалтерского учета в организации |
| 2) Не совершенство системы внутреннего контроля на предприятии | 4) Использование национальных стандартов при проверке         |

## Тест 2

1. Первым государством, создавшим систему аудита является

- |          |            |
|----------|------------|
| 1) США   | 3) Франция |
| 2) Китай | 4) Англия  |

2. Причиной зарождения аудита в европейских странах стали

- |                                  |                                      |
|----------------------------------|--------------------------------------|
| 1) экономический кризис          | 3) требования других организаций     |
| 2) появления акционерных обществ | 4) не достаточные знания бухгалтеров |

3. Основным органом регулирования аудиторской деятельности во Франции являются

- 1) Орден бухгалтеров-экспертов      3) Институт бухгалтеров
- 2) Комитет по процедурам аудита      4) Национальная комиссия независимых ревизоров

4. Впервые нормы профессиональной этики были разработаны в

- 1) Россия      3) Франция
- 2) США      4) Англия

5. При зарождении аудита пост Генерального аудитора был введен в

- 1) Древнем Китае      3) Римской Империи
- 2) США      4) Египте

6. Развитие транснациональных корпораций послужили основой для

- 1) Интернационализации аудиторских компаний      3) Развития национальных стандартов
- 2) Создания аудиторских компаний

7. Международный комитет по аудиторской практике осуществляет

- 1) Разработку МСА      4) Разработку правил по оказанию сопутствующих аудиту услуг
- 2) Совершенствование МСА      5) Совершенствование МСФО
- 3) Оказание аудиторских услуг

## 8. Международные стандарты аудита

- |   |   |
|---|---|
| 1) принимаются как национальные стандарты                   | 3) принимаются за основу при разработке национальных стандартов |
| 2) принимаются как рекомендации в практической деятельности | 4) не учитываются при разработке национальных стандартов        |

9. Положения по международной аудиторской практике служат:

- |   |  |
|---|--|
| 1) для создания МСА                               | 3) для выявления недостатков при применении МСА                      |
| 2) для расшифровки данных аудиторского заключения | 4) для предоставления практической помощи аудиторам в применении МСА |

## 10. Международные стандарты аудита имеют

- |                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| 1) трехзначную нумерацию | 3) четырехзначную нумерацию |
| 2) двухзначную нумерацию | 4) пятизначную нумерацию    |

11. Основным органом регулирования аудиторской деятельности в США являются

- |                                  |  |
|----------------------------------|--|
| 1) Орден бухгалтеров-экспертов   | 3) Институт бухгалтеров                        |
| 2) Комитете по процедурам аудита | 4) Национальная комиссия независимых ревизоров |

## 12. Причинами разработки МСА являются

- |   |   |
|---|---|
| 1) Необходимость подтверждения достоверности бухгалтерской информации | 3) Существование единой методики учета в разных странах |
| 2) Концентрация мирового капитала                                     | 4) Отсутствие национальных стандартов в ряде стран      |

13. Аудиторское заключение - это мнение аудитора, которое выражает его абсолютную уверенность

- |                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| 1) утверждение верное | 2) утверждение не верное |
|-----------------------|--------------------------|

14. Положения по международной аудиторской практике составляют

- |             |             |
|-------------|-------------|
| 1) 10 групп | 3) 9 групп  |
| 2) 1 группу | 4) 3 группы |

15. МСА применяются:

- |  |  |
|--|--|
| 1) только при аудите финансовой отчетности | 3) только при оказании сопутствующих услуг                             |
| 2) при аудите финансовой отчетности        | 4) адаптировать к аудиту любой информации и оказании аудиторских услуг |

### Тест 3

1. Международная федерация бухгалтеров - это

- |  |   |
|--|---|
| 1) объединение лиц бухгалтерской профессии | 3) объединение профессиональных организаций из разных стран |
| 2) объединение экономически развитых стран | 4) объединение лиц экономических профессий                  |

2. Россия в Международной федерации бухгалтеров представлена

- |  |   |
|--|---|
| 1) Институтом профессиональных бухгалтеров             | 3) Российским Министерством иностранных дел |
| 2) Российским представительством Министерства Финансов | 4) Российской коллегией аудиторов           |

3. При МФБ созданы следующие организации

- |  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| 1) Институт бухгалтеров                          | 3) Комитет государственного сектора |
| 2) Комитет по международной аудиторской практике | 4) Орден бухгалтеров-экспертов      |

4. Каждый международный стандарт аудита в обязательном порядке имеет

- |               |                                       |
|---------------|---------------------------------------|
| 1) Приложение | 3) Введение                           |
| 2) Заключение | 4) Разделы, излагающие суть стандарта |

5. В России национальные стандарты полностью совпадают по содержанию с международными стандартами аудита

- |                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| 1) Утверждение верное | 2) Утверждение не верное |
|-----------------------|--------------------------|

6. Международные стандарты аудита имеют

- |                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| 1) трехзначную нумерацию | 3) четырехзначную нумерацию |
| 2) двухзначную нумерацию | 4) пятизначную нумерацию    |



7. В России причинами разработки стандартов, не имеющих аналогов среди МСА, являются

- 1) Не совершенство МСА
- 2) Особенности аудиторской деятельности в России
- 3) Отсутствие доверия к МСА

8. При аудите финансовой отчетности аудитор несет ответственность за

- 1) выраженное мнение о финансовой отчетности
- 2) за предоставления финансовой отчетности
- 3) за подготовку финансовой отчетности

#### **Тест 4**

1. Зарождения аудита происходило в

- 1) Китае
- 2) Римской империи
- 3) Египте
- 4) Англии

2. Основным органом регулирования аудиторской деятельности в США являются

- 1) Орден бухгалтеров-экспертов
- 2) Комитете по процедурам аудита
- 3) Институт бухгалтеров
- 4) Национальная комиссия независимых ревизоров

3. Значительную роль в развитии современного аудита сыграли

- 1) Россия
- 2) США
- 3) Швеция
- 4) Франция
- 5) Англия
- 6) Германия

4. Впервые термин «Аудитор» появился в:

- |            |                    |
|------------|--------------------|
| 1) США     | 3) Древний Китай   |
| 2) Франция | 4) Римская Империя |

5. Основными причинами создания «Большой восьмерки» аудиторских компаний послужили

- |   |   |
|---|---|
| 1) Рост числа транснациональных корпораций                    | 3) Увеличения числа услуг, оказываемых аудиторами |
| 2) Отсутствие национальных систем учета и аудита в ряде стран |   |

6. Международный комитет по аудиторской практике действует как:

- |  |  |
|--|--|
| 1) Автономный и постоянный комитет Международной федерации бухгалтеров | 3) Самостоятельная независимая организация |
| 2) Нижестоящий подчиненный комитет Международной федерации бухгалтеров |  |

7. Причиной зарождения аудита в европейских странах стали

- |                                  |                                      |
|----------------------------------|--------------------------------------|
| 1) экономический кризис          | 3) требования других организаций     |
| 2) появления акционерных обществ | 4) не достаточные знания бухгалтеров |

8. Впервые нормы профессиональной этики были разработаны в

- |           |            |
|-----------|------------|
| 1) Россия | 3) Франция |
| 2) США    | 4) Англия  |

9. Цель комитета по международной аудиторской практике

- |  |  |
|--|--|
| 1) поднять уровень профессионализма аудиторов                    | 3) ознакомить всех желающих с содержанием международных стандартов |
| 2) добиться проведения аудита строго по международным стандартам | 4) гармонизировать национальные правила аудита                     |

10. Международные стандарты аудита делятся на:

- |             |             |
|-------------|-------------|
| 1) 10 групп | 3) 9 групп  |
| 2) 8 групп  | 4) 11 групп |

11. Глоссарий – это

- |   |  |
|---|--|
| 1) один из МСА  | 3) справочник по МСА                           |
| 2) документ, содержащий расшифровку основной терминологии, применяемой в международной аудиторской практике | 4) указатель основных правил проведения аудита |

12. Положения по международной аудиторской практике имеют

- |                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| 1) трехзначную нумерацию | 3) четырехзначную нумерацию |
| 2) двухзначную нумерацию | 4) пятизначную нумерацию    |

### 13. Разработкой МСА занимается

- |  |                                  |
|--|----------------------------------|
| 1) международная федерация бухгалтеров           | 3) ордер бухгалтеров - экспертов |
| 2) комитет по международной аудиторской практике |                                  |

14. Имеет ли право аудитор при проведении проверки отступать от МСА

- |  |   |
|--|---|
| 1) не имеет права ни при каких обстоятельствах | 3) имеет право, но обязан обосновать                                  |
| 2) имеет право, без всяких объяснений          | 4) имеет право, но только по решению руководства проверяемого объекта |

### 15. Аудиторское заключение - это

- |  |   |
|--|---|
| 1) Мнение аудитора, имеющие абсолютную уверенность | 2) Мнение аудитора, не имеющие абсолютной уверенности |
|--|---|

## **Тематика докладов и рефератов для самостоятельной работы студентов**

1. Обзорная характеристика ISQC 1 Контроль качества в аудиторских организациях, осуществляющих аудиторские и обзорные проверки финансовой информации, а также выполняющих иные задания, обеспечивающие уверенность, или оказывающих сопутствующие аудиту услуги, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

2. Обзорная характеристика ISA 200 Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности, и сравнительный анализ с положениями российских феде-

ральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

3. Обзорная характеристика ISA 300 Планирование аудита финансовой отчетности, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

4. Обзорная характеристика ISA 315 Понимание деятельности организации и ее окружения и оценка риска существенных искажений, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

5. Обзорная характеристика ISA 402 Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

6. Обзорная характеристика ISA 500 Аудиторские доказательства, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

7. Обзорная характеристика ISA 501 Аудиторские доказательства — дополнительное рассмотрение особых статей, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

8. Обзорная характеристика ISA 545 Аудит измерения и раскрытия справедливой стоимости, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

9. Обзорная характеристика ISA 550 Связанные стороны, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

10. Обзорная характеристика ISA 560 Последующие события, и сравнительный анализ с положениями российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

## Терминологический словарь

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

**Аномальная ошибка (anomalous error)** - ошибка, обусловленная отдельным единичным событием, которое не повторяется иначе, чем в конкретно определенных условиях.

**Ассистенты аудитора (assistants)** - сотрудники, привлекаемые для выполнения отдельных аудиторских процедур или заданий, не являющиеся непосредственно аудиторами.

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

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

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

**Аудиторская организация (audit firm)** - экономический субъект или отдельный аудитор-предприниматель, предоставляющий аудиторские услуги.

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

**База данных (database)** - совокупность данных, которые используются совместно и применяются различными заинтересованными пользователями для различных присущих им целей.

**Безоговорочно-положительное мнение (unqualified opinion)** - мнение без оговорок, т.е. мнение аудитора о достоверности и объективности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (во всех существенных аспектах) в соответствии с установленными основами финансовой отчетности.

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

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

**Документация (documentation)** - составленные аудитором и для него рабочие документы по проведенному аудиту экономического субъекта, которые хранятся у аудитора.

**Достаточность (sufficiency)** - количественная мера аудиторских доказательств.

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

**Измерение (measurement)** - понятие, предполагающее, что операция или событие финансово-хозяйственной деятельности учитывается по определенной сумме, а доход и расход относятся к определенному периоду.

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

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

**Запрос и подтверждение (inquiry and confirmation)**

- поиск и получение информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами экономического субъекта.

**Задание по обзору (related services)** - предоставление аудитору возможности констатировать, опираясь на проведенные им аудиторские процедуры, наличие или отсутствие фактов, позволяющих полагать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована не в соответствии с общепринятыми основами во всех существенных аспектах (негативная уверенность).

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

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

**Контрольная среда (control environment)** - общее отношение, осведомленность и действия руководства экономического субъекта по отношению ко всей системе внутреннего контроля и ее значимость для экономического субъекта. Контрольная среда призвана оказывать определенное воздействие на эффективность контрольных процедур.

**Конфиденциальность (confidentiality)** - обязанность аудитора сознавать все последствия несанкционированного разглашения какой-либо информации, связанной с деятельностью экономического субъекта.

**Модифицированное аудиторское заключение (modified auditor's report)** - заключение, в которое включается пояснительный параграф или в котором аудитор не



выражает безусловно-положительного мнения.

**Мошенничество (fraud)** - преднамеренные действия, совершенные как одним лицом или группой лиц руководящего состава, так и сотрудниками экономического субъекта, а также третьими лицами, повлекшие за собой искаженное представление результативных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Мнение (opinion)** - заключение аудитора, содержащее четко изложенное в письменной форме мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

**Наблюдение (observation)** - изучение процесса или процедур, выполняемых другими лицами.

**Независимость (independence)** - отсутствие у аудитора при формировании его мнения какой-либо заинтересованности в делах экономического субъекта, а также зависимости от системы управления этого субъекта; недопустимость вмешательства любых лиц в работу аудитора при аудите экономического субъекта.

**Неопределенность (uncertainty)** - ситуация, результат которой зависит от будущих событий, неподконтрольных экономическому субъекту, но которая может оказать непосредственное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Неотъемлемый риск (inherent risk)** - возможность искажений сальдо счетов и соответствующих им классов операций, которые могут быть существенными как по отдельности, так и в совокупности с возможными искажениями других сальдо счетов или классов операций в случае отсутствия надлежащих средств внутреннего контроля.

**Объективность (objectivity)** - беспристрастный и свободный отличных интересов и конфликтов сторон подход к проведению аудирования любого направления деятельности экономического субъекта. Аудитор не должен умышленно искажать существующие факты и формировать

свое мнение, учитывая мнения других лиц.

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

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

**Ошибка (error)** - непреднамеренные искажения, допущенные при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Оценочные значения (accounting estimate)** - использование приблизительных сумм при отсутствии точных способов измерения некоторых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Письмо о задании (engagement letter)** - документальное отражение и подтверждение того, что аудитор соглашается с целями и объемом аудита или сопутствующих аудиту услуг, а также объемом обязательств перед экономическим субъектом (клиентом) и формой отчетных документов.

**Планирование (planning)** - разработка общей стратегии, а также детализация характера, сроков и масштаба аудиторской проверки.

**Подсчет (computation)** - проверка арифметической точности расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях или проведение собственных арифметических действий.

**Полнота (completeness)** - отсутствие неучтенных операций, объектов и нераскрытых статей.

**Представление и раскрытие (presentation and disclosure)** - термины, означающие, что статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с применимыми основами бухгалтерской (финансовой) от-

четности.

**Прогноз (forecast)** - научно обоснованное описание возможных состояний объектов в будущем, а также альтернативных путей достижения этого состояния, основанное на допущениях, связанных с будущими событиями, которые, по различным предположениям, возможно будут иметь место, а также с действиями, которые необходимо предпринять на текущий момент времени (на дату подготовки прогнозной информации). Иными словами, это ожидаемая финансовая информация, подготовленная соответствующим образом.

**Программа аудита (audit program)** - набор инструкций для ассистентов аудитора, а также средство контроля выполнения работ.

**Процедуры контроля (control procedures)** - политика и процедуры в совокупности с контрольной средой, разработанные руководством экономического субъекта для достижения конкретных целей данного субъекта.

**Процедуры проверки по существу (substantive procedures)** - тесты, проводимые в целях получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Рабочие документы (working papers)** - записи аудитора на всех этапах аудита и сопутствующих аудиту услуг о характере, сроках и объеме выполненных аудиторских процедур, результатах таких процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

**Разумная уверенность (reasonable assurance)** - обеспечение высокого, но не абсолютного уровня уверенности, выраженной в аудиторском отчете или заключении в позитивной форме, в том, что информация, являющаяся предметом аудита, свободна от существенных искажений.

**Риск выборочного метода (sampling risk)** - возможность того, что вывод аудитора, основанный на аудитор-

ской выборке, будет отличаться от вывода, который был бы сделан, если бы той же аудиторской процедуре была подвержена вся генеральная совокупность.

**Риск необнаружения (detection risk)** - риск того, что аудиторские процедуры, применяемые при проверке по существу, не способствуют в достаточной мере обнаружению существенных искажений как в сальдо счетов, так и в классах операций.

**Риск средств контроля (control risk)** - риск того, что искажения сальдо счета или класса операций, являясь достаточно существенными как по отдельности, так и в совокупности с другими сальдо счетов или классами операций, не будут своевременно предотвращены, выявлены или исправлены посредством систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

**Связанные стороны (related parties)** - одна из них может контролировать другую или оказывать влияние на нее в процессе принятия различных управленческих решений.

**Система внутреннего контроля (internal control system)** - политика или определенные процедуры (средства внутреннего контроля), которые применяет руководство экономического субъекта в целях наиболее эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, предотвращения и обнаружения фактов мошенничества и ошибок, соблюдения точности и полноты бухгалтерских записей и своевременного формирования относительно достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

**Сопутствующие услуги (related services)** - обзоры бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласованные

процедуры и подготовка бухгалтерской (финансовой) информации.

**Статистическая выборка (statistical sampling)** - выборка, основанная на случайном отборе элементов генеральной совокупности и вероятностной оценке ее результатов, в том числе оценке риска выборочного метода.

**Стоимостная оценка (valuation)** - понятие, означающее, что актив или обязательство отражаются по соответствующей балансовой стоимости.

**Стратификация (stratification)** - подразделение генеральной совокупности на дискретные подмножества совокупности (подсовокупности), каждое из которых представляет собой группу элементов выборки, имеющих сходные характеристики.

**Существенность (materiality)** - информация является существенной, если ее пропуск или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оказали влияние на экономическое решение, принятое на ее основе.

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

**Уверенность (assurance)** - выражение аудитором мнения в отношении утверждений, представленных одним экономическим субъектом и предназначенных для использования другим экономическим субъектом. При этом степень уверенности, т.е. ее уровень, определяется на основе всей совокупности проведенных аудиторских процедур.

**Уместность (appropriateness)** - качественная характеристика аудиторских доказательств.

**Учетная политика (accounting period)** - конкретные принципы, условия, правила и их практическое применение экономическим субъектом, направленные на подготов-

ку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности всем заинтересованным пользователям.

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

**Эксперт (expert)** - физическое лицо или юридическое лицо (экономический субъект), обладающее специальными знаниями, навыками и опытом работы в конкретной сфере деятельности, отличной от аудита и бухгалтерского учета.

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

## Список литературы

### Основная

1. Федеральный закон от 28.12.2007г. № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции 2014 года).
2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (редакции от 22 декабря 2011года № 1095).
3. Адаме Р. Основы аудита/Пер, с англ.; под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.
4. Арене А., Лоббек Дж. Аудит/Пер, с англ.; под общ. ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2005. (Сер. по бухгалтерскому учету и аудиту).
5. Дефлиз Ф.Л., Дженык Г.Р., О'Рейллы В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери/Пер, с англ.; под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.
6. Робертсон Дж.К. Аудит.- М.: KPMG, АФ «Контакт», 2003.
7. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита/Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 2002. (Сер. Аудит: теория и практика).
8. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита (2001).- М.: МЦРСБУ, 2002.
9. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999).- М.: МЦРСБУ, 2000.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1999.- М.: Ас-кери-АССА, 2009.
9. Подольский В. И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.- М.: Вузовский учебник– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 268 с
10. Ситное А.А. Международные стандарты аудита: Учебное пособие.-М.: МЭСИ, 2004.
11. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие.- М.: ИНФРА-М, 2000. (Сер. Высшее образование).
12. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная

методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД/Под ред. Н.А. Ремизова.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

13. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития.- М.: Финансы и статистика, 2001.

14. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2003.

### **Дополнительная**

1. Адамс, Р. Основы аудита: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.- 398 с.

2. Аудит: учеб. пособ./ В.А. Ерофеева, В.А. Пискунова, Т.А. Битюкова.- М.: Высшее образование, 2007.-447с.

3. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие/Т.В. Миргородская. - М.: КНОРУС, 2007.-248с.

4. Шиленко С.И. Основы аудита: учеб./ С.И. Шиленко, Р.В. Шеин, Е.В. Колосова.-М.: КНОРУС, 2009/-152с.

5. Хахонова Н.Н. Аудит: учеб./ Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая.- М.: КНОРУС, 2011.-720с.

### **Электронно-библиотечная система**

1. Зуева, И.А. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2004. — 161 с. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=55368](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=55368)

2. Городилов, М.А. Развитие системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : . — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2009. — 480 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books/element.php?>

### **Информационные ресурсы**

1. Консультант Плюс <http://www.consultant-plus.ru>

2. Электронная библиотечная система <http://rucont.ru/>

3. Электронная библиотечная система <http://e.lanbook.com/>



## Приложения

### Аудиторское заключение

Акционерам компании ABC

Мы провели аудиторскую проверку следующих финансовых отчетов компании ABC:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 20\_г.;
- отчета о прибылях и убытках за 20\_г.;
- отчета о движении денежных средств за 20\_г.

Ответственность за финансовую отчетность и содержащиеся в ней утверждения несет руководство компании ABC. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности этой финансовой отчетности на основе проведенной нами аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас планировать и проводить проверку таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в отношении того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает:

—получение доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения, на основе тестирования;

—исследование принципов бухгалтерского учета, используемых руководством компании ABC;

—оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет достаточный объем сведений для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверную и объективную картину финансово-

го положения компании ABC на 31 декабря 20\_г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

От имени аудиторской фирмы XYZ

Руководитель фирмы           (подпись)

Аудитор                               (подпись)

Дата

Адрес

## Примерная форма и содержание письма-заявления

Аудиторской компании XYZ

Настоящее письмо-заявление направляется в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности компании ABC за 20\_г. с целью выражения мнения о том, обеспечивает ли финансовая отчетность достоверное и объективное отражение финансового положения компании ABC на последний день отчетного года, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 20\_г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство компании ABC признает свою ответственность за объективное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Мы подтверждаем следующие заявления:

—нами и персоналом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, не было допущено нарушений, существенно влияющих на финансовую отчетность; составленная нашей компанией финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений;

—мы предоставили всю необходимую первичную и бухгалтерскую документацию, а также протоколы общих собраний акционеров и заседаний совета директоров, проведенных 01.07.20\_г. и 01.11.20\_г, и подтверждаем, что других собраний этих органов управления в отчетный период не проводилось;

—нами предоставлен список всех связанных сторон и полностью раскрыта информация об операциях с ними; других организаций, являющихся связанными с ABC сторонами, не имеется;

—сделок по обратной покупке ранее реализованных

активов не проводилось;

—компания ABC имеет право собственности на все свои активы, причем никакое имущество не передано в залог;

—не имеется планов, касающихся прекращения или сокращения деятельности;

—не имеется намерений, выполнение которых могло бы значительно изменить стоимость имущества или обязательств, а также привести к образованию избытков или устареванию товарно-материальных запасов;

—в учете отражены фактические и условные обязательства, последние перечислены в пояснительной записке;

—по решению суда в пользу компании X перечислена сумма, указанная в пояснительной записке; других судебных разбирательств не ведется и не предвидится.

Генеральный директор  
компании ABC

(подпись)

Финансовый директор  
компании ABC

(подпись)

Дата

## **Пример содержания и оформления письма-обязательства**

Совету директоров компании ABC

В ответ на вашу просьбу о проведении аудита бухгалтерской отчетности компании ABC за 20\_г. мы подтверждаем наше согласие на оказание данной услуги и наше понимание условий договоренности. Целью проведения аудита будет выражение нашего мнения о достоверности финансовой отчетности ABC.

Аудит будет проведен в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Одним из требований МСА является обеспечение в ходе планирования и проведения аудита высокого уровня уверенности в том, что ваша финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит будет включать в себя выборочную проверку путем тестирования сальдо счетов и оборотов для подтверждения показателей и сведений, содержащихся в финансовой отчетности. Также в ходе аудита будет проведена оценка соблюдения требований Международных стандартов финансовой отчетности в отношении порядка составления и представления годового отчета.

В связи с применением тестирования и другими присущими аудиту особенностями, а также ограничениями, свойственными любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, предупреждаем Вас о наличии неизбежного риска того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными.

По окончании проверки Вам будут предоставлены аудиторское заключение по финансовой отчетности и отдельное письмо, касающееся обнаруженных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности, организации и функци-

онировании системы внутреннего контроля.

Напоминаем Вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство компании ABC. Мы просим от Вас, согласно требованиям Международных стандартов аудита, письменного подтверждения заявлений, связанных с аудитом, относительно:

—утверждений, заключающихся в финансовой отчетности вашей компании;

—наличия связанных сторон;

—отсутствия искажений и ошибок в учете и отчетности;

—планов относительно сокращения или прекращения деятельности компании:

—ведущихся или намечающихся судебных разбирательств:

—других вопросов, имеющих значение для аудиторской проверки.

Мы надеемся на сотрудничество с персоналом компании ABC и предоставление нам любой документации и информации, запрашиваемой в связи с аудитом. Условия оплаты услуг аудиторов будут установлены в договоре.

Данное письмо действительно до момента прекращения срока действия договоренности, внесения изменений или замены данного письма другим.

В случае соответствия вышеизложенной информации Вашему понимаю условий договоренности об аудите просим Вас подписать и вернуть нам прилагаемый экземпляр данного письма.

Руководитель аудиторской компании XYZ

Принимается от имени компании ABC (должности, имена, подписи)

Дата

## Содержание

Введение	3
Практические задания, ситуации и вопросы для самоконтроля	6
Тестовые задания	18
Тематика докладов и рефератов для самостоятельной работы студентов	28
Терминологический словарь	30
Список литературы	39
Приложения	41

Учебное издание

Виктор Иванович Горло

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
АУДИТА**

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 16.11.2015 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,79. Тираж 25 экз. Изд. № 3839.

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ