



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Башкирский государственный аграрный университет»

Кафедра бухгалтерского учета,  
статистики и информационных  
систем в экономике

## **Б1.В.ДВ.04.01 Международные стандарты аудита**

### **Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов**

Направление подготовки  
**38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы  
**Учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника  
**Магистр**

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета, статистики и информационных систем в экономике «29» марта 2018 г. (протокол №9)

Рекомендовано к изданию методическим советом экономического факультета (протокол № 9 от «29» марта 2018 г.)

Составитель: канд. экон. наук, доцент

Сайфутдинова Л.Р.

Ответственный за выпуск: заведующий кафедрой бухгалтерского учета, статистики и ИСЭ,  
канд. экон. наук, доцент

Аблеева А.М.

## **Оглавление**

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ КУРСА ДИСЦИПЛИНЫ	4
2.ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	4
3.ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	3
4.САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА	14
5. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ	15
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	16

## 1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ КУРСА ДИСЦИПЛИНЫ

Основная цель Международных аудиторских стандартов - обеспечить всех аудиторов и пользователей аудиторских услуг единообразным пониманием основных принципов и целей аудита, прав и обязанностей аудитора, методов и приемов формирования и выражения независимого аудиторского мнения.

На базе аудиторских стандартов формируются программы для подготовки аудиторов, а также требования для проведения экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью. Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов. Стандарты устанавливают общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, методологию аудита, а также базовые принципы, которым должны следовать все представители этой профессии независимо от условий, в которых проводится аудит. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от стандарта, должен быть готов объяснить причину этого.

Стандарты играют важную роль в аудите и аудиторской деятельности, поскольку они:

- обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- содействуют пользователям понимать процесс аудиторской проверки;
- создают общественный имидж профессии;
- устраняют контроль со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
- обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

**Цель** практических, семинарских занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты аудита» - дать обучающемуся представление о Международных стандартах аудита и их особенностях, основных методах и способах проведения аудита в соответствии с международными нормами.

**Основными задачами изучения курса являются:**

- овладение теоретическими основами функционирования аудиторского контроля экономических субъектов в соответствии с международными нормами;
- приобретение базовой подготовки для эффективной деятельности и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне ;
- формирование навыков анализа и использования различных источников информации для проведения экономических расчетов и практического решения задач аудиторской практики.

## 2.ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Практические занятия по дисциплине «Международные стандарты аудита» должны отвечать требованиям, предъявляемым к уровню подготовки магистратуры по направлению Экономика , профиль Учет, анализ и аудит.

В результате освоения ОПОП ВО магистратуры обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине (модулю):

Код компетенции	Формулировка компетенции по ФГОС ВО
<b>ПК-8</b>	Способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне
<b>ПК-9</b>	Способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

Практические занятия предполагают изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы, проведение практических исследований по данной теме, формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной цели и задачи по каждой изучаемой теме.

Изучив теоретический курс и выполнив задания практикума, студенты должны:

**Знать:**

- перспективные направления научных исследований и аналитические материалы, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области экономики;
- методологию и методику экономического анализа современных исследований;
- комплексную оценку условий хозяйствования на микро и макроуровнях.
- методы сбора обработки, анализа и систематизации информации по теме исследования;
- теорию, методологию и методику экономических расчетов.

**Уметь:**

- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности на основе международных стандартов аудита;
- использовать международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских расчетов и проверок международных организаций;
- готовить аналитические материалы для оценки состояния бухгалтерской финансовой отчетности и мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне.

**Владеть:**

- понятийным аппаратом МСА 100-805;
- методологией, методикой и основами организации аудита;
- приемами экономического анализа и использования различных источников информации для обобщения результатов проверок и составления аудиторского заключения, в соответствии с требованиями международных стандартов аудита.

### **3.ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Практические занятия выполняются по данным финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, на котором осуществляется научное исследование обучающегося.

Для выполнения задания используются информация экономического субъекта из следующих источников: учредительные документы, приказ об учетной политике, годовые отчеты, главная книга, учетные регистры, первичные документы, другие.

#### **Раздел1 Общая характеристика системы международных стандартов аудита**

**Тема 1 Международные стандарты аудиторской деятельности: сущность, назначение и статус. Классификация Международных стандартов аудита.**

**Цель занятия:** изучить порядок стандартизации в аудиторской деятельности.

**Основные понятия.** Значение статус и назначение международных стандартов аудиторской деятельности, связь МСА с национальными стандартами ,значение аудиторских стандартов и норм, содержание международных стандартов аудита на микро и макроуровне, классификация МСА.

**Задание1.**

Сформулировать понятие Аудиторские стандарты: назначение и виды на микро и макроуровне.

**Задание 2.**

**2.1** Представить классификацию международных стандартов аудита и положений о международной аудиторской практике на микро и макроуровне в таблице 2.1

**Таблица1 Классификация международных стандартов аудита и положений о международной аудиторской практике на микро и макроуровне**

Кодификация	Наименование разделов и стандартов	Содержание раздела или стандарта
100-805	Основные принципы организации аудита	Вводные аспекты

#### **Вопросы для контроля освоения компетенций :**

1.Каково назначение международных стандартов аудита (МСА) в подготовке аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на

микро и макроуровнях?

2.Какая существует связь между стандартами бухгалтерского учета и аудита?

3.Какие основные разделы и какую классификацию групп содержит МСА?

4.Что представляют собой рабочие стандарты аудита?

5.В каком направлении происходит в настоящее время развитие МСА?

6.Что формируют аудиторские стандарты?

7.Анализ и порядок использования различных источников информации для проведения экономических расчетов в МСА?

8.Что включает вторая группа МСА?

9.Что включает третья группа МСА?

10.Что включает четвертая группа МСА?

11.Что включает пятая группа МСА?

12.Что включает шестая группа МСА?

13.Что включает седьмая группа МСА?

14.Что включает восьмая группа МСА?

15.Что включает девятая группа МСА?

## **Тема 2 Организация создания международных стандартов аудита. Стандарты, регламентирующие ответственность аудитора.**

**Цель занятия:** изучить организацию создания международных стандартов аудита и стандарты, регламентирующие ответственность аудитора.

**Основные понятия.** История создания МСА, статус Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике (ПМАП).

**Задание 1.** Отобразить схематично историю появления международных стандартов аудита.

**Задание 2.** Законспектировать понятийный аппарат стандартов, регламентирующих ответственность аудиторов: МСА 200-265;

**Задание для самостоятельной работы обучающихся для контроля освоения компетенций**

**Решить тестовые задания.**

1.Стандарты аудита - это:

а) общие руководящие нормы и правила, которые помогают аудиторам выполнять их обязанности по проведению проверок;

б) регламенты аудиторской деятельности;

в) общие руководящие нормы и правила, которые помогают аудиторам выполнять их обязанности по проведению проверок и регламентируют основные принципы и особенности аудиторской деятельности;

г) аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне.

2. Достоверность информации финансовой отчетности подтверждается :

а) независимым аудитором;

б) ревизором;

в) внутренним аудитором.

3. Международные стандарты аудита содержат:

а) основные принципы;

б) необходимые процедуры;

в) рекомендации по применению принципов и процедур и включают:

-введение;

-разделы, включающие суть стандарта;

-приложения;

г) различные источники информации для проведения экономических расчетов;

д) все перечисленное.

4. Все МСА:

а) обязательны к применению аудиторами при аудите финансовой отчетности по МСФО;

б) не обязательны к применению аудиторами при аудите финансовой отчетности в иных условиях;

в) все перечисленное.

5. Кодификация МСА предусматривает шифры стандартов:

- а) в соответствии с конкретной группой, при этом внутри группы номер стандарту присваивается с учетом его самостоятельности и роли в данном разделе;
- б) номер присваивается произвольно;
- в) все перечисленное.

### **Вопросы для контроля освоения компетенций:**

1. Какова история возникновения международных стандартов аудита и сопутствующих услуг? Каков порядок их разработки?
2. Какие международные организации занимаются разработкой международных стандартов?
3. Какая существует связь МСА с национальными стандартами и их влияние на оценку мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне?
4. Как осуществлялось развитие МСА по обеспечению доверия и надежности финансовой отчетности?
5. Каков статус Международных стандартов аудита (МСА)?
6. Каков статус Положений о международной аудиторской практике (ПМАП)?
7. Что устанавливает МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»?
8. Каковы обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности?
9. Какова ответственность аудитора в отношении рассмотрения требований законодательства и регулирующих органов в ходе аудита?
10. Что является целью аудитора?

## **Раздел 2. Применение международных стандартов аудита в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне**

### **Тема 3 Требование международных стандартов аудита в планировании аудиторских проверок на микро и макроуровнях.**

**Цель занятия:** изучить организацию планирования аудиторских проверок на микро и макроуровнях.

**Основные понятия.** Принципы аудита. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», письмо – обязательство о проведении аудита, МСА 315 «Выявление и оценивание риска существенного искажения финансовой отчетности в ходе получения понимания деятельности и среды, в которой действует организация», МСА 330 «Аудиторские процедуры по оцененным рискам», МСА 330 «Аудиторские процедуры по оцененным рискам».

При аудите финансовой отчетности адекватное планирование помогает аудитору:

- в рассмотрении с должным вниманием важных разделов аудита;
- своевременном выявлении и разрешении потенциальных проблем;
- правильной организации и управлении аудитом;
- отборе членов аудиторской группы;

Цель аудитора состоит в планировании аудита таким образом, чтобы проверка выполнялась эффективно на микро и макроуровне.

**Задание 1.** Используя приложение к стандарту 300 «Соображения для разработки общей стратегии аудита», разработайте стратегию аудита, план аудита. Подготовьте аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне.

Внедрение системы внутреннего контроля с учетом оценки рисков подразумевает распределение ролей и обязанностей участников системы внутреннего контроля, представленной в Таблице 2.

**Таблица 2 Распределение ролей и обязанностей участников системы внутреннего контроля**

Участник	Роль	Функции и обязанности
----------	------	-----------------------

Совет директоров	Спонсор	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определяет необходимый уровень развития СВК;</li> <li>- отвечает за утверждение и периодический пересмотр общей стратегии документов по различным аспектам политики;</li> <li>- дает поручение Генеральному директору о проведении проверки в рамках процедур внутреннего контроля;</li> <li>- рассматривает результаты внутреннего контроля (отчеты и иные материалы управления внутреннего контроля и аудита)</li> </ul>
Генеральный директор (Правление)	Гарант	<ul style="list-style-type: none"> <li>- организует эффективное функционирование внутреннего контроля и аудита в компании;</li> <li>- осуществляет организационное обеспечение реализации процедур внутреннего контроля;</li> <li>- утверждает план-график проверок;</li> <li>- инициирует проведение внеплановых проверок ;</li> <li>- рассматривает отчетность, представленную подразделением, уполномоченным осуществлять внутренний контроль/аудит, информацию о результатах проверок;</li> <li>- отчитывается перед Советом директоров об устранении нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля;</li> <li>- выносит на Совет директоров предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.</li> </ul>
Управление внутреннего контроля и аудита	Эксперт-контролер	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выбирает методологию и инструментарию контрольных процедур (КП);</li> <li>- оценивает системы внутреннего контроля и управления</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>рисками;</li> <li>- осуществляет мониторинг выполнения контрольных процедур;</li> <li>- контролирует устранение нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;</li> <li>- оценивает степень регламентации бизнес-процессов и наличие контрольных процедур в регламентах и положениях;</li> <li>- оценивает соответствие совершённых финансовых и хозяйственных операций интересам акционеров;</li> <li>- проверяет достоверность и полноту оперативной, бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности, состояние учета и отчетности;</li> <li>- выполняет по запросу Совета директоров специальные проверки, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и выявлении мошенничества;</li> <li>- осуществляет обучение и консультирование по методологии СВК;</li> </ul>
Управление/отдел менеджмента качества и операционной эффективности	Процессный офис	<ul style="list-style-type: none"> <li>- организует и координирует описание бизнес-процессов компании;</li> <li>- контролирует качество описания бизнес-процессов и их соответствие установленным стандартам;</li> </ul>



Руководители подразделений	Исполнители	<ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывают контрольные процедуры/КП на основе стандартов, положений и регламентов осуществления внутреннего контроля;</li> <li>- обеспечивают соответствие параметров эффективности бизнес-процессов заданным параметрам;</li> <li>- исполняют процедуры СВК в соответствии с установленными регламентирующими документами;</li> <li>- своевременно передают информацию о статусе исполнения КП.</li> </ul>
----------------------------	-------------	---

Объектами процедур внутреннего контроля согласно требованиям COSO являются все бизнес-процессы компании, что предполагает применение единых стандартов бизнес-процессов и контрольных процедур за их осуществлением.

### **1. Организация.**

1.1. Необходим контроль надлежащего качества выполнения персоналом трудовых обязанностей, соблюдения принципов корпоративной культуры, бережного отношения к имуществу компании. Любые случаи ненадлежащего поведения нарушителей фиксируются, документируются соответствующим образом службой персонала, рассматриваются менеджментом с обязательным принятием соответствующих мер - наложение взысканий, депремирование, расторжение трудового договора (COSO элемент - Среда контроля).

1.2. Риски компании подлежат определению, документированию и стоимостной оценке. Необходима разработка планов по минимизации их последствий. Процесс оценки рисков должен быть формализован. В западных компаниях практикуется создание специальных риск-комитетов с участием ключевых профильных сотрудников, которые на еженедельной основе отслеживают, оценивают риски, а также разрабатывают планы по противодействию им (COSO элемент - Оценка риска).

1.3. Определение перечня документов на бумажных носителях, а также документов в электронном виде подлежащих хранению, резервному копированию. Архивирование компьютерных баз данных осуществляется специалистами IT-департамента (COSO элемент - Контрольные процедуры).

1.4. Все случаи пренебрежения контрольными процедурами, а также ненадлежащего выполнения мероприятий, направленных на исправление выявленных нарушений фиксируются менеджментом. Список имевших место фактов игнорирования контрольных процедур, дополненный описанием санкций, предъявленных к нарушителям, ведется службой внутреннего контроля (COSO элемент - Контрольные процедуры).

### **2. Коммуникации.**

2.1. Коммуникация с любыми средствами массовой информации осуществляется централизованно. Единственным лицом, выступающим с заявлениями/комментариями для средств массовой информации, является Директор. В западных компаниях от лица директора эту функцию выполняет PR-менеджер (COSO элемент - Коммуникации).

### **3. Закупки.**

3.1. Бизнес-процесс закупки формализован, то есть, обязательные к исполнению при проведении различных видов закупок процедуры четко описаны, при этом определены роли и обязанности всех участников процесса. Бизнес-процесс координируется отделом закупок. В компании проводится обязательный квартальный аудит соответствия ведения закупочной деятельности утвержденным процедурам (COSO элемент - Среда контроля).

3.2. При осуществлении процесса закупки соблюдается принцип разделения обязанностей сотрудников различных отделов. За контакты и переговоры с поставщиками ответственен отдел закупок. Прием товара, контроль его качества осуществляют работники отдела логистики, бухгалтерии и складов. Бухгалтерский учет задолженности перед поставщиками ведет бухгалтерия. Платежи поставщикам проводятся финансовым отделом (COSO элемент - Контрольные процедуры).

3.3. Закупочная деятельность является объектом постоянного мониторинга по следующим направлениям (COSO элемент - Мониторинг):

- обязательная ежегодная оценка уровня качества поставляемых товаров и оказываемых компании услуг;
- анализ изменения цен (сравнение текущих цен с ценами прошлого года; ценами,

использованными при составлении бюджета закупок);

- мониторинг оборачиваемости товаров и их остатков (по данному показателю должна существовать специальная еженедельная отчетность отдела закупок, которая анализируется руководством и службой внутреннего контроля);

3.4. Выбор поставщика товаров, услуг осуществляется на тендерной основе. По возможности в конкурсе участвуют как минимум 3 поставщика товаров, услуг. Для оценки преимуществ поставщиков может использоваться специальная табличная форма «Лист альтернатив» (COSO элемент - Контрольные процедуры).

3.5. Сотрудникам отдела закупки доводится до сведения информация о том, что служба внутреннего контроля может проводить мероприятия, направленные на недопущение «откатных» явлений, а также о соответствующей дисциплинарной ответственности (COSO элемент - Среда контроля).

Выполнение несложных правил в процессе закупок нередко позволяет значительно сэкономить без ущерба для бизнеса. Классическим риском при закупках является выбор поставщика, предоставляющего не самые выгодные условия поставки. Снизить этот риск поможет разделение полномочий сотрудников и выбор поставщиков по тендеру.

#### **Что предпринять для оценки системы контроля закупок?**

1. Проанализировать полномочия сотрудников.
2. Сделать выборку наиболее существенных по сумме закупок, проанализировать полноту тендерной документации, оценить итог тендера.
3. Связаться с отдельными поставщиками, проигравшими тендер, убедиться, что они действительно в нем участвовали.
4. Сделать выборку из счетов на оплату, протестировать их на предмет соответствия акту выполненных работ (или приемки полученных материальных ценностей), а также договору по стоимости, цене за единицу, номенклатуре, моменту оплаты.

**Задание 2** Основываясь на приложении 1 к МСА 315, создайте тест проверки внутреннего контроля организации.

Международный стандарт 230 «Аудиторская документация» предназначен для установления стандартов и предоставления рекомендаций в отношении ведения документации в процессе аудита финансовой отчетности.

Под *аудиторской документацией* понимается запись выполненных надлежащих аудиторских процедур, полученных в их результате аудиторских доказательств и выводов, к которым пришел аудитор.

Целью аудитора является подготовка документации, которая обеспечивает надлежащую и достаточную запись оснований для выдачи аудиторского заключения.

Аудиторская документация может быть записана на бумажном, электронном, ином носителе. Примеры аудиторской документации включают в себя:

- программы аудита;
- результаты анализа;
- составленные меморандумы;
- обзоры по значимым вопросам;
- письма по заданию и письма - представления ;
- проверочные листы;
- корреспонденцию по значимым вопросам.

#### **Вопросы для контроля освоения компетенций:**

1. В чем заключается планирование аудита?
2. Что регламентирует МСА 300 «Планирование»?
3. Что включает в себя планирование аудита ?
4. Что достигается в ходе планирования?
5. Что регламентирует Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценивание риска существенного искажения финансовой отчетности в ходе получения понимания деятельности и среды, в которой действует организация?»
6. Какова обязанность аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности ?
7. Компоненты внутреннего контроля.
8. Принципы и цели внутреннего контроля.

9. Обязательный перечень документации службы внутреннего контроля и ее назначение.
10. Участники системы внутреннего контроля, их функции и обязанности.
11. Что включает в себя контроль качества выполнения аудиторского задания?
12. Что должна обеспечивать аудиторская документация?
13. Что устанавливает Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация»?
14. Какова цель аудитора в части подготовки документации и аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне?
15. В чем выражается способность аудитора анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов ?

#### **Тема 4 Аналитические процедуры и источники информации получения аудиторских доказательств. Методика проведения экономических расчетов уровня существенности и аудиторского риска в международной аудиторской практике**

**Цель занятия:** Изучить методику проведения экономических расчетов уровня существенности и аудиторского риска в международных стандартах с использованием аналитических процедур.

**Основные понятия.** МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита», МСА 450 « Оценка искажений ,выявленных в ходе аудита», МСА 330 «Аудиторские процедуры по оцененным рискам».

Международный стандарт аудита 320 рассматривает обязанность аудитора по применению в планировании и проведении аудита концепции существенности .

Целью аудитора является правильно применить концепцию существенности в ходе планирования и проведения аудита.

Для целей МСА под **применяемой существенностью** понимается сумма или суммы, установленные аудитором на уровне ниже уровня существенности финансовой отчетности в целом, в целях снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что суммарный объем неисправленных и невыявленных искажений окажется выше уровня существенности финансовой отчетности в целом.

МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита», рассматривает обязанность аудитора по применению в планировании и проведении аудита концепции существенности.

На практике применяются различные методы определения уровня существенности, а именно :

- Точечный метод;
- Метод диапазоновых значений;
- Индуктивный метод;
- Дедуктивный метод.

**Задание 1** Представьте схематично классификацию методов определения расчетного уровня существенности.

**Задание 2** Дайте характеристику наиболее распространенной методики экономического расчета уровня существенности в рамках дедуктивного подхода по образцу, представленного в Таблице 3.

**Таблица 3 Характеристика методик расчета уровня существенности в рамках дедуктивного подхода**

Методика	Перечень базовых показателей	Критерий существенности	Выбор значения уровня существенности

#### **Вопросы для контроля освоения компетенций:**

- 1 Что регламентирует МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита»?
- 2 Какие искажения считаются существенными?
- 3 Что раскрывает МСА 330 «Аудиторские процедуры по оцененным рискам»?
- 4 Какова цель аудитора в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств по оцененным рискам существенного искажения?

## **Тема 5 Документирование аудита. Формирование мнения и отчет независимого аудитора.**

### **Аудиторское заключение.**

**Цель занятия:** изучить порядок документирования и составления аудиторского заключения, согласно требованиям МСА.

**Основные понятия.** Принципы аудита рисков», МСА 230 «Аудиторская документация», МСА 330 «Аудиторские процедуры по оцененным рискам», МСА 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности», МСА 705 «Модификация мнения в заключении независимого аудитора».

**Задание 1.** В соответствии с приложением к МСА 230 выпишите требования по документированию, содержащиеся в других МСА.

**Задание для самостоятельной работы обучающихся для контроля освоения компетенций**

**Решить тестовые задания.**

1. В Международном стандарте аудита 700 «Аудиторское заключение» даны рекомендации аудиторам по поводу:

а) формы и содержания аудиторского заключения, выданного в результате аудита финансовой отчетности;

б) разработки и выполнения аудиторских процедур;

в) ответственности аудита по формированию мнения по финансовой отчетности;

г) использования различных источников информации для проведения экономических расчетов.

2. Цели аудитора состоят:

а) в выявлении недостоверной информации;

б) формировании мнения по финансовой отчетности, основанного на оценке выводов, сделанных в результате анализа полученных аудиторских доказательств;

в) выражении мнения в письменном аудиторском заключении.

3. Аудитор оценивает:

а) подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применяемых принципов подготовки финансовой отчетности;

б) достоверна ли информация;

в) качество работы руководства;

г) аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне.

4. В свете требований применяемых принципов подготовки финансовой отчетности аудитор обязан, в частности, оценить:

а) наличие недостоверной информации;

б) адекватность раскрытия в финансовой отчетности отобранных и примененных существенных элементов учетной политики;

в) соответствие отобранных и примененных существенных элементов учетной политики применяемым принципам подготовки финансовой отчетности и то, являются ли они надлежащими;

г) разумность бухгалтерских оценочных значений руководства;

д) надежность, сравнимость, понятность и уместность в данных обстоятельствах информации, представленной в финансовой отчетности;

е) наличие в финансовой отчетности адекватных раскрытий, позволяющих квалифицированным пользователям понять воздействие существенных операций и событий на информацию, представленную финансовой отчетностью;

ж) то, является ли надлежащей используемая в финансовой отчетности терминология, включая, если применимо, заголовок каждого из финансовых отчетов;

з) мероприятий в области экономической политики.

5. Аудиторское заключение составляется:

а) в письменном виде, как на бумажном, так и на электронном носителе;

б) устно;

в) в виде произвольного письма.

6. Аудиторское заключение должно содержать следующие элементы:

а) название;

б) надлежащий адресат в соответствии с данным аудиторским заданием;

в) вводный параграф, указывающий на проаудированную финансовую отчетность;

г) описание ответственности руководства за подготовку финансовой отчетности;

д) описание ответственности аудитора по выражению мнения по финансовой отчетности и объему аудиторской проверки, включающее ссылку на Международные стандарты аудита и национальные

стандарты аудита конкретной юрисдикции либо страны, описание аудита в соответствии с этими стандартами;

е) параграф, выражающий мнение по финансовой отчетности, и ссылки на применяемые принципы подготовки данной финансовой отчетности;

ж) описание иной ответственности, связанной с отчетностью;

з) подпись аудитора;

и) дату аудиторского заключения;

к) адрес аудитора;

л) мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне .

7. Аудиторское заключение должно иметь:

а) название, указывающее, что оно является заключением независимого аудитора, например «Аудиторское заключение независимого аудитора». Это означает, что аудитором соблюдены требования профессиональной этики, касающиеся независимости;

б) элементы оценки отдельных разделов отчетности;

в) название.

8. МСА 705 «Модификации мнения в заключение независимого аудитора» устанавливает три вида модификации мнения аудитора:

а) мнение с оговоркой (или собственно модифицированное мнение);

б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

9. Международный стандарт аудита 710 «Сопоставимая информация - сопоставимые показатели и сопоставимая финансовая отчетность» рассматривает:

а) ответственность аудитора в отношении рассмотрения в ходе аудита финансовой отчетности сопоставимой информации;

б) модификации мнения аудитора;

в) причины отказа от выражения мнения.

10. МСА 710 выделяют следующие виды основ для сопоставления финансовой отчетности:

а) сопоставимую информацию;

б) сопоставимые показатели;

в) организационно-правовую форму; сопоставимую финансовую отчетность;

г) сопоставимую финансовую отчетность.

#### **Вопросы для контроля освоения компетенций:**

1 Что регламентирует МСА 230 «Аудиторская документация»?

2 Какие искажения считаются существенными?

3 Что раскрывает МСА 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»?

4 Какие аудиторские процедуры должен разработать аудитор при оценке риска существенного искажения отчетности?

5 Что регламентирует Международный стандарт аудита 705 «Модификация мнения в заключении независимого аудитора»?

#### **4.САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА**

**1** Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 300 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 2019 г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 56,24 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2019 г., курс доллара на эту дату составлял 67,15 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д-т 75-1, К-т 80 — 862 400 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (300 000 + (10 000 \* 56,24)). Оцените ситуацию, выявить нарушения. Дайте рекомендации.

**2** Предприятие ООО «Акс» перевело свой долг перед поставщиком на предприятие ООО «Рик». Новый должник («ООО «Рик») согласился принять на себя все обязательства предприятия «Акс», в связи с чем был заключен письменный договор перевода долга.

Может ли договор считаться заключенным, если нет согласия поставщика на перевод его долга?

**3** В ходе проверки аудитор установил, что на счете 01 «Основные средства» организация учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 \_\_

предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 150 800 руб. сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 29 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**4** Торговая организация приобрела лицензии на 1 год: на автомобильные перевозки — 200 тыс. руб.; на оптовую торговлю табачными изделиями — 200 тыс. руб.

Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/24 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**5** Подотчетным лицом ООО «Вест» Ивановым П.Ю. приобретены в розничной торговле ТМЦ на сумму 3500 руб. ТМЦ сданы на склад вместе с документами из магазина. Бухгалтер сделал следующие записи:

Дт71 Кт 50 3500 р. Выданы деньги подотчет

Дт26 Кт 71 3500 р. Расходы списаны на затраты. Выявить нарушения. Дать рекомендации по исправлению.

**6** В ходе аудиторской проверки предприятия А за 2019 г. было выявлено, что в ноябре 2019 г. имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 60 тыс. руб. (с учетом НДС 20%). При этом в результате проверки декларации по НДС за этот месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

В чем заключалась ошибка бухгалтерии организации и какие действия она должна предпринять для ее исправления?

**7** По состоянию на 1 января 2019 г. организация имеет просроченную и ничем не обеспеченную задолженность поставщика (по суммам ранее выданных авансов) в размере 500 тыс. руб., при этом 260 тыс. руб. со сроком возникновения свыше 90 дней, остальные 240 тыс. руб. со сроком возникновения 50 дней. Учетной политикой организации предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам.

Имеет ли организация право образовать в бухгалтерском учете резерв на всю сумму сомнительной задолженности? Какой проводкой в бухгалтерском учете будет отражено создание резерва по сомнительным долгам? Если резерв будет образован в полной сумме дебиторской задолженности, в какой сумме указанная задолженность этого дебитора будет отражена в отчетности за 2018 г.?

**8** Предприятие А заключило договор с аудиторской фирмой на проведение обязательной аудиторской проверки. Сумма договора 60 тыс. руб. (с учетом НДС 20%). В январе организация произвела предоплату с расчетного счета в размере 40% от суммы договора, в феврале аудиторская фирма выполнила работы, в марте были произведены окончательные расчеты.

Какие документы должна предоставить аудиторская фирма? Какие проводки в январе, феврале и марте будут сделаны предприятием А?

**9** Малышев И.П. работает дизайнером в ООО «М». 10 июня 2019 г. он подал руководителю своей организации заявление об увольнении по собственному желанию. Срок, в течение которого Малышев И.П. должен отработать до своего увольнения, истекает 24 июня 2019 г.

Спустя некоторое время работник передумал увольняться и 20 июня 2019 г. забрал свое заявление. Однако к этому времени руководитель ООО

«М» пригласил на место Малышева И.П. в порядке перевода дизайнера

из другой организации. Поэтому 24 июня 2019 г. работнику была выдана трудовая книжка с записью об его увольнении, а с 25 июня 2019 г. в ООО

«М» уже работал новый дизайнер.

Какая форма письменного документа должна быть оформлена? Допущены ли нарушения со стороны администрации?

**10** В организации на счете 58 «Финансовые вложения» учтены акции АО КБ «А» в сумме на 01.01. \_\_ отчетного года 10 500 руб., на 31.12. \_\_ отчетного года — 14 000 руб.

На конец года была произведена переоценка акций на 3 500 руб. записью: Д-т сч. 58-1 К-т. сч. 99

Согласно выписке из реестра акционеров указанные акции являются обыкновенными акциями номиналом 1 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

## 5. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

### Вопросы к зачету

Раскрываемые компетенции:

ПК-8	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

№ п/п	Вопросы	Раскрываемая компетенция
1	Аудиторские стандарты: назначение, виды, история появления и их значимость в подготовке аналитических материалов в области аудита	ПК-8, ПК-9
2	Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро и макроуровне.	ПК-8, ПК-9
3	Раскройте понятие международного стандарта аудита –«Использование работы внутренних аудиторов».	ПК-8, ПК-9
4	Требования законодательства и регулирующих органов при аудите финансовой отчетности	ПК-8, ПК-9
5	Информация о финансово-экономической деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки.	ПК-8, ПК-9
6	Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности.	ПК-8, ПК-9
7	Существенность в планировании, организации и проведении аудита на основе международных стандартов аудита.	ПК-8, ПК-9
8	Выявление и оценка рисков существенного искажения, согласно МСА.	ПК-8, ПК-9
9	Отчет аудитора руководству экономического субъекта в соответствии с требованиями международных стандартов аудита.	ПК-8, ПК-9
10	Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности на микро и макроуровнях.	ПК-8
11	Перспективные направления научных подходов к проведению выборочных проверок.	ПК-8, ПК-9
12	Контроль качества аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА.	ПК-8, ПК-9
13	Внешние подтверждения как источник информации проведения аудиторской проверки.	
14	Сопоставимые источники информации для проведения экономических расчетов сопоставимых показателей и сопоставимой финансовой отчетности в соответствии с МСА.	ПК-8
15	Аудиторские доказательства, как источники получения информации при подготовке аудиторского заключения.	ПК-8, ПК-9
16	Классификация международных стандартов аудита и положений о международной аудиторской практике .	ПК-8, ПК-9
17	Система международных стандартов аудита, регламентирующих ответственность аудиторов на микро и макроуровнях.	ПК-8
18	Внешние и внутренние источники информации для проведения экономических расчетов аудитора при проведении аудиторской проверки.	ПК-9
19	Аналитические процедуры - как метод получения аудиторских доказательств использованием различных источников информации для проведения экономических расчетов.	ПК-8
20	Примеры аудиторских заключений по отдельному финансовому отчету и специфическому элементу финансовой отчетности .	ПК-8, ПК-9

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Галкина Елена Валерьевна Парушина Наталья Валерьевна Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012. - 304 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0503-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342948>

2. Бездольная Т. Ю. Нестеренко А. В. Нестеренко, А.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Нестеренко, Т.Ю. Бездольная. — 5-е изд., перераб. и доп. — Ставрополь: АГРУС, 2013. — 156 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514247>

3. Казакова, Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 345 с. — (Высшее образование: Магистратура).— [www.dx.doi.org/10.12737/20848](http://www.dx.doi.org/10.12737/20848). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/941135>

4. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» / А.А. Ситнов. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. - (Серия «Magistei»). - ISBN 978-5-238-02556-8. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028688>

5. Юдина Г.А., Харченко О.Н., Черных М.Н. Международные стандарты аудита / - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с.: ISBN 978-5-7638-3201-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/550249>

Подписано в печать \_\_\_\_\_ г. Формат 60\*84 1/16. Бумага  
офсетная №1. Печать Riso/Гарнитура Times New Roman. Усл.печ.л. —  
1,5. Заказ \_\_\_\_\_. Тираж 30 экз.  
Отпечатано на множительном участке Башкирского государственного  
аграрного университета 470074, РБ, г. Уфа, ул. 50-лет Октября, 34