**ЗАДАНИЯ НА ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ**

**по дисциплине «Международные стандарты аудита»**

**ТЕМА 1 «Международные стандарты аудита, их роль и значение»**

Задача 1

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

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

Задача 2

Коммерческий банк обратился в аудиторскую фирму с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалифицированных специалистов по банковской деятельности. Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Задача 3

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

Как должна поступить аудиторская фирма в данной ситуации?

Задача 4

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

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

Задача 5

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

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

**ТЕСТЫ тема 1**

1. Определите порядок принятия решений Комитетом по международной аудиторской практике при утверждении МСА:

а) простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании;

б) 3/4 числа голосующих, но не менее чем девятью членами комитета, присутствующих на заседании;

в) при голосовании «за» более 50% членов комитета.

2. Определите понятие «уровень уверенности» в соответствии с МСА 120 «Концептуальные основы международных стандартов аудита»:

а) выражение мнения в отношении достоверности утверждений, представленных одной стороной и предназначенных для использования другой стороной;

б) убежденность аудитора, что проверенная информация не содержит существенных искажений;

в) убежденность аудитора, что проверенная информация содержит существенные искажения.

3. Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:

а) аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;

б) процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;

в) процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

4. Определите адресность отчета аудитора по результатам согласованных процедур:

а) всем пользователям финансовой отчетности;

б) сторонам, договорившимся о проведении данных процедур;

в) государственным органам.

5. Определите, какое обстоятельство нарушает принцип независимости аудитора:

а) конфликт обязательств по соблюдению лояльности;

б) гонорары и комиссионное вознаграждение;

в) финансовая взаимосвязь с клиентами или их делами.

6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

а) экономического субъекта (клиента);

б) всех пользователей финансовой отчетности;

в) государственных органов.

7. В процессе проверки аудитор должен установить достоверность финансовой отчетности:

а) с абсолютной точностью;

б) в тех аспектах, которые он считает необходимым установить с абсолютной точностью;

в) во всех существенных отношениях.

8. В ходе аудиторской проверки обеспечивается уровень уверенности:

а) высокий, но неабсолютный;

б) средний;

в) уровень уверенности не обеспечивается.

9. Положения по международной аудиторской практике имеют:

а) обязательный характер к исполнению всеми странами-членами МФБ;

б) обязательный характер к исполнению международными аудиторскими организациями;

в) рекомендательный характер с целью предоставления практической помощи аудиторам в соблюдении стандартов.

10. При оказании услуги по подготовке финансовой информации, аудитор гарантирует уровень уверенности:

а) позитивной;

б) никакой;

в) средней.

11. В чем сущность взаимосвязи МСА с МСФО:

а) единство терминологии;

б) МСФО является критерием соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита;

в) первый и второй ответ одновременно.

12. Концептуальная основа международных стандартов аудита (120 МСА) применяется:

а) ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике;

б) к основам аудита и сопутствующих услуг;

в) к услугам - обзор, согласованные процедуры, подготовка информации.

13. Определите понятие «порядочность» в соответствии с Кодексом этики:

а) честность в введении дел;

б) справедливое ведение дел;

в) честное, справедливое и правдивое ведение дел.

14. При каких условиях международные стандарты аудита вступают в силу:

а) с момента опубликования стандарта на английском языке и указанной в нем даты;

б) с даты перевода на национальный язык стран-членов МФБ;

в) с даты разработки проекта стандарта.

**ТЕМА 2 «Организация аудита на основе применения МСА»**

**Задача 1**

Аудиторская фирма имеет долгосрочный договор с экономическим субъектом. При проведении первоначального аудита было составлено письмо-обязательство, которое в последующем не пересматривалось. В отчетном периоде клиент значительно расширил масштабы своей хозяйственной деятельности.

Определите действия аудиторской фирмы перед началом повторного аудита в отчетном периоде.

**Задача 2**

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

*Таблица -* Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовые показатели для принятия решений | Фирма А | Фирма Б | Фирма В |
| Объем продаж | 0,5 | 2 | 0,5 |
| Прибыль до налогообложения | 5 | 7 | 7 |
| Валюта баланса | 2 | 3 | 2 |

**Задача 3**

Определите уровень существенности при проведении аудиторской про-

верки на основании сведений, представленных в таблице

*Таблица -* Показатели для расчета уровня существенности, принятые аудиторской фирмой

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды базовых показателей клиента, принимаемые в расчет уровня существенности | Значение базовогопоказателя, млн руб. | Доля, % | Значение,применяемоедля расчета |
| Валюта баланса | 14500 | 2 |  |
| Балансовая прибыль | 1500 | 5 |  |
| Выручка от продажи | 22000 | 5 |  |

**Задача 4**

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

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

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

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

**Задача 5**

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

Определите величину риска необнаружения.

**Задача 6**

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

а) высокая квалификация аудиторов;

б) однотипность и массовость товарных операций;

в) простота учетной политики клиента.

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

**ТЕСТЫ тема 2**

1. Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА:

а) аудиторская организация;

б) руководство экономического субъекта;

в) правильны первый и второй ответы.

2. Определите цель составления Письма-обязательства аудиторской организации:

а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;

б) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;

в) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

3. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

4. Что понимается под неотъемлемым риском в международной аудиторской практике:

а) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

б) подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;

в) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и не может быть своевременно предотвращено или выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

5. Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;

б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;

в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

6. Определите основные элементы системы внутреннего контроля:

а) техника внутреннего контроля;

б) контрольная среда, процедуры контроля;

в) процедуры бухгалтерского учета клиентов.

7. Определите действия аудитора в условиях высокой оценки неотъемлемого риска и риска системы контроля:

а) анализирует полученные аудиторские доказательства;

б) уточняет неотъемлемый риск и риск системы контроля методом комбинированной оценки;

в) увеличивает сроки и объем выполнения аудиторских процедур.

8. Определите зависимость между высокой оценкой риска системы контроля и объемом выборки:

а) прямая зависимость;

б) обратная зависимость;

в) нет зависимости.

9. Какая взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском:

а) прямая;

б) нет взаимосвязи;

в) обратная.

10. В чем заключается основное назначение рабочих документов аудитора в соответствии со стандартом 230 «Документация»:

а) документально оформлять сведения, которые важны с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение;

б) отражают информацию, касающуюся экономического субъекта;

в) определяют необходимость привлечения экспертов и других аудиторов.

11. Что понимается под риском необнаружения в международной аудиторской практике:

а) подверженность сальдо счета или класса операции искажению;

б) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

в) риск того, что искажение не будет своевременно предотвращено, выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

12. Что понимается под программой аудита:

а) направления аудиторской проверки;

б) характер, временное рамки и объем аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки;

в) обзор необходимых аудиторских процедур.

13. Аудиторский риск - это:

а) выражение аудитором несоответствующего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения;

б) выражение мнения аудитора о наличии существенных искажений в проверяемой финансовой отчетности;

в) риск неполучения гонорара за оказанные услуги при выражении отрицательного мнения о финансовой отчетности клиента.

14. Что понимается под существенностью в аудите:

а) недостатки в системе бухгалтерского учета клиента;

б) пропуск, искажение информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей, принятых на основе финансовой отчетности;

в) непреднамеренная ошибка, искажение в финансовой отчетности.

15. В соответствии со стандартом 320 «Существенность в аудите», аудитору следует оценивать существенность в следующих случаях:

а) при определении характера, сроков и объема аудиторских процедур и оценке последствий искажений;

б) при аудиторской выборке;

в) при получении аудиторских доказательств.

16. Определите понятие «достаточность» в соответствии с требованиями МСА:

а) количественная мера ошибки;

б) количественная мера аудиторских процедур;

в) количественная мера аудиторских доказательств.

**Тема 3 «Международные стандарты аудита, определяющие общие принципы и регулирующие ответственность участвующих в аудите лиц»**

**Задание 1.**

Указать характер нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (мошенничество или ошибка):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нарушения | Мошенничество | Ошибка |
| * Применение устаревших форм первичной учетной документации;
 |  |  |
| * Неверное списание расходов будущих периодов;
 |  |  |
| * Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров;
 |  |  |
| * Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка;
 |  |  |
| * Отсутствие аналитического учета активов и обязательств;
 |  |  |
| * Выплаты денежных средств фиктивным поставщикам;
 |  |  |
| * Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах;
 |  |  |
| * Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности;
 |  |  |
| * Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности;
 |  |  |
| * Заполнение главной книги организации карандашом;
 |  |  |
| * Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации;
 |  |  |
| * Пропуск информации об операциях в учетных регистрах
 |  |  |
| * Наличие подчисток и помарок в банковских документах;
 |  |  |
| * Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах;
 |  |  |
| * Отсутствие основных средств, выявленное при инвентаризации;
 |  |  |
| * Использование активов субъекта в качестве залога для личного займа работников;
 |  |  |
| * Оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными инструкциями работников предприятия;
 |  |  |
| * Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 |  |  |
| * Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации);
 |  |  |
| * Приобретение основных средств непроизводственного назначения;
 |  |  |
| * Приобретение мебели, которая не оприходована в бухгалтерском учете;
 |  |  |
| * Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации;
 |  |  |
| * Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды
 |  |  |
| * Нетиповые бухгалтерские проводки;
 |  |  |
| * Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации.
 |  |  |

**ТЕСТЫ**

1. Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА:

а) аудиторская организация;

б) руководство экономического субъекта;

в) правильны первый и второй ответы.

2. Определите цель составления Письма-обязательства аудиторской организации:

а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;

б) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;

в) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

3. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

4. Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;

б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;

в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

5. В чем заключается основное назначение рабочих документов аудитора в соответствии со стандартом 230 «Документация»:

а) документально оформлять сведения, которые важны с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение;

б) отражают информацию, касающуюся экономического субъекта;

в) определяют необходимость привлечения экспертов и других аудиторов.

6. Определите понятие «достаточность» в соответствии с требованиями МСА:

а) количественная мера ошибки;

б) количественная мера аудиторских процедур;

в) количественная мера аудиторских доказательств.

7. Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения:

а) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, являющихся членами этого аудиторского объединения;

б) являются обязательными для аудиторских организаций - членов этого аудиторского объединения;

в) носят рекомендательный характер для аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, являющихся членами этого аудиторского объединения;

8. Республиканские правила аудиторской деятельности являются:

а) рекомендательными для аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц;

б) обязательными для аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц;

в) обязательными для аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей.

**Тема 4«Международные стандарты аудита, регулирующие порядок оценки рисков и действия в ответ на оцененные риски»**

***Задача 1.***

Определить единый уровень существенности, используя различные методы расчета.

Таблица 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, млн.руб. | Доля допустимых ошибок, % | Значение, применяемое для нахождения единого уровня существенности |
| 1. Прибыль до налогообложения | 598 | 5% |  |
| 2. Выручка от реализации | 10005,3 | 2% |  |
| 3. Общие затраты  | 9894,3 | 2% |  |
| 4. Собственный капитал  | 5192 | 10% |  |
| 5.Валюта баланса | 8236 | 2% |  |

***Задача 2.***

При проведении проверки аудитор в качестве базы для расчета использует несколько показателей при определении уровня существенности (выручка от реализации, валюта баланса, общие затраты организации, собственный капитал). В качестве способа определения уровня существенности избран точечный метод. Количественная оценка уровня существенности рассчитывается методом усреднения рассчитанных значений.

Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности, рассчитывается как произведение суммы базового показателя на значение доли (границы), установленной для данного показателя. Для определения количественной оценки уровня существенности аудитор рассчитывает долю отклонения от ближайшего большего значения для каждого показателя.

При расчете планового уровня существенности используются показатели с наименьшей долей отклонения от ближайшего большего значения.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Базовый показатель | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля допустимых ошибок, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. | Доля (%) отклонения от ближайшего большего значения |
| Выручка от реализации | 167099 | 3 |  |  |
| Валюта баланса | 315547 | 4 |  |  |
| Общие затраты организации | 141186 | 2 |  |  |
| Собственный капитал | 209773 | 5 |  |  |

***Задача 3.***

Аудитору необходимо рассчитать распределенный уровень существенности по статье "Основные средства". Значения показателей на конец отчетного периода составили:

статья "Основные средства" - 21 070 тыс. руб.,

валюта баланса - 315547 тыс. руб.,

абсолютный уровень существенности - 12 000 тыс. руб.