

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Яроцкая Е.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА В СФЕРЕ
АПК»**

Смоленск 2019

Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты аудита в сфере АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 47 с.

Рецензент – А.В. Белокопытов доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления производством ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА.

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол №9 от 26.03.2019).

Яроцкая Е.В. 2019
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов	4
2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины	6
3. Планы занятий и задачи	9
4. Контрольные вопросы для самопроверки.....	12
5. Тестовые задания для самопроверки.....	14
Глоссарий.....	37

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов

Цель дисциплины – овладение теоретическими знаниями, методологическими основами и практическими навыками проведения аудита по международным стандартам в сфере АПК.

Задачи дисциплины: формирование у студентов целостного представления о методиках разработки стандартов аудита; о применении международных стандартов к разработке национальных стандартов аудиторской деятельности в сфере АПК; об использовании международных стандартов аудита при проведении аудиторских проверок в международных организациях.

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, проведение семинарских занятий, решение задач, консультаций по отдельным (наиболее сложным) вопросам курса.

Предусмотрена также самостоятельная внеаудиторная работа студентов в процессе подготовки к семинарским занятиям, тестированию, которая заключается в самостоятельном изучении основной и дополнительной литературы.

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, проявлять творчество и деятельную активность на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услышано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливая их взаимосвязь с понятиями, научиться использовать новые понятия в процессе анализа положений науки ценообразования.

Очень важно активно участвовать в дискуссиях, анализе творческих задач, моделировании и решении различных проблемных ситуаций, предлагаемых лектором.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, определить словарь новых терминов, определить сущность изученной проблемы, а также какие вопросы оказались сложными для его восприятия.

Зная тему семинарского занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также подготовить необходимый

материал, информацию, предложенные для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания, анализировать вопросы.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины

Раздел 1. Роль и развитие международных стандартов аудита в сфере АПК

Цель – сформировать представление о необходимости международной стандартизации аудита, изучить порядок создания международных стандартов аудита в сфере АПК.

Задачи: изучить основные теоретические понятия МСА и методы их практического применения при проведении риск-ориентированного аудита, способы сбора и источники данных для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации согласно МСА; методы, приемы и процедуры аудита организаций, включая аудит групп компаний и их компонентов в соответствии с МСА в сфере АПК;

Тема 1. Роль международных стандартов в становлении аудиторской деятельности в сфере АПК.

Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности в сфере АПК. Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: цели, организация, методы и оформление. Связь стандартов бухгалтерского учета и аудита. Роль анализа в процессе проверки и оценки финансового состояния. Особенности организации и методики проведения аудиторских проверок в различных организациях. Организационная подготовка к аудиторской проверке: предварительные переговоры, экспресс-анализ состояния дел клиента, определение объема и сроков проверки, заключение договора на проведение проверки, составление плана, программы и выбор методики проведения проверки. Виды аудиторских услуг по международным стандартам: оценка правильности ведения учета, достоверности отчетности; анализ финансовой отчетности; оценка платежеспособности и финансового состояния; консультационный аудит. Экспертизы и проверки по поручению органов дознания, следствия, прокураторы и суда в сфере АПК. Понятие и методы оценки внутреннего аудита.

Тема 2. Классификация международных стандартов аудита.

Аттестационные стандарты (стандарты проверок). Общепринятые аудиторские стандарты; стандарты прогнозов и планов; стандарты этики; стандарты аудиторской отчетности. Стандарты по компьютерным технологиям аудита. Стандарты по заключениям аудита, проводимого по специальным заданиям. Действующая нормативно-правовая база стандартов аудита.

Раздел 2. Рабочие стандарты аудита в сфере АПК

Цель – изучить классификацию стандартов, ознакомиться с рабочими и общими стандартами аудита; проанализировать их аналог с отечественными стандартами в сфере АПК.

Задачи: ознакомиться с международными рабочими и общими стандартами аудита; изучить основные понятия стандартов, их структуру и требования; усвоить какие стандарты относятся к общим, какие к рабочим стандартам аудита в сфере АПК.

В результате освоения раздела 2 студенты должны обладать способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет, обладать знаниями основных теоретических понятий МСА и методов их практического применения при проведении риск-ориентированного аудита, способы сбора и источники данных для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации согласно МСА; методы, приемы и процедуры аудита организаций, включая аудит групп компаний и их компонентов в соответствии с МСА в сфере АПК.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 3. Международные стандарты получения информации о проверяемых объектах и получения аудиторских доказательств (свидетельств)

Информация о финансово-экономической деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки: учредительные документы; учетная политика; заключенные договора и оценка их соответствия законодательству; бухгалтерская (финансовая) отчетность; организационно-управленческие документы; налоговые декларации. Первичные документы. Виды аудиторских доказательств. Аудиторское выборочное обследование. Использование услуг других специалистов. Особенности аудиторских доказательств при аудите в компьютерной среде. Международные стандарты получения аудиторских доказательств: аудиторское выборочное обследование, аудиторские свидетельства, банковские отчеты, инвентаризация, аналитические проверки. Методика анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики.

Тема 4. Международные общие стандарты организации аудита в сфере АПК

Аудит принятой учетной политики предприятия как основа организации бухгалтерского учета: методические аспекты учетной политики, организационные аспекты учетной политики, техника ведения учета в сфере АПК. Аудит учредительных документов, оценка их соответствия действующему законодательству и оценка их исполнения. Стандарты контроля качества аудита, профессиональной независимости, доверия к заключениям других аудиторов, планирования, контроллинга и учетной записи; отражения последующих событий и условных фактов хозяйственной деятельности; взаимодействия с руководством проверяемого

объекта в сфере АПК.

Тема 5. Международные стандарты системного аудита в сфере АПК

Операционный стандарт системы учета; операционный стандарт внутреннего контроля и доверия к внутреннему аудиту. Оценка риска внутреннего контроля в сфере АПК.

Тема 6. Международные стандарты оформления результатов аудиторской проверки в сфере АПК

Обзор финансовой отчетности предприятия и основных направлений аудиторской проверки в сфере АПК. Использование прошлой финансовой отчетности. Заключение о производственной и финансово-хозяйственной деятельности. Аудиторский отчет в сфере АПК. Информация аудитора руководству предприятия (организации). Порядок представления и обсуждения отчета аудитора в сфере АПК.

3. Планы занятий и задачи

Примерный комплект вопросов для коллоквиума

Раздел 1. Роль и развитие международных стандартов аудита в сфере АПК

1. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности.
2. Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: цели, организация, методы и оформление.
3. Связь стандартов бухгалтерского учета и аудита.
4. Роль анализа в процессе проверки и оценки финансового состояния.
5. Особенности организации и методики проведения аудиторских проверок в различных организациях.
6. Организационная подготовка к аудиторской проверке: предварительные переговоры, экспресс-анализ состояния дел клиента, определение объема и сроков проверки, заключение договора на проведение проверки, составление плана, программы и выбор методики проведения проверки.
7. Виды аудиторских услуг по международным стандартам: оценка правильности ведения учета, достоверности отчетности; анализ финансовой отчетности; оценка платежеспособности и финансового состояния; консультационный аудит.
8. Экспертизы и проверки по поручению органов дознания, следствия, прокураторы и суда.
9. Понятие и методы оценки внутреннего аудита.
10. Аттестационные стандарты (стандарты проверок).
11. Общепринятые аудиторские стандарты; стандарты прогнозов и планов; стандарты этики; стандарты аудиторской отчетности.
12. Стандарты по компьютерным технологиям аудита.
13. Стандарты по заключениям аудита, проводимого по специальным заданиям.
14. Действующая нормативно-правовая база стандартов аудита.

Примеры расчетных заданий

Задача 1

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 2

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?

Задача 3

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 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

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.

Задача 6

В процессе аудиторской проверки финансовой отчетности за 20X1 год, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, аудитор так же контролирует сопоставления в финансовой отчетности. Финансовая отчетность составлена по методу соответствующих показателей (т.е. отражает сопоставимые сведения за 20X0 и 20X1 годы). По результатам аудита выявлено, что в финансовых отчетах (формах № 1 и 5) не учтена амортизация основных средств, что не соответствует международным стандартам финансовой отчетности и российским положениям по бухгалтерскому учету.

Это является результатом решения, принятого руководством в начале предыдущего (20X0) года. На основе линейного метода начисления амортизации при годовой норме амортизации в размере 5% для зданий и 20% для оборудования остаточная стоимость основных средств должна быть уменьшена на 1 млн 700 тыс. руб. за 20X0 год и на 3 млн 600 тыс. руб. за 20X1 год. Прибыль за год должна быть уменьшена соответственно на 1 млн 700 тыс. руб. за 20X0 год и 3 млн 600 тыс. руб. за **20X1** год. Накопленная (нераспределенная) прибыль должна быть уменьшена на 1 млн 292 тыс. руб.

за 20X0 год и 2 млн 736 тыс. руб. за 20X1 год, а задолженность по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль) - на 408 тыс. руб. за 20X0 год и 864 тыс. руб. за 20X1 год.

Задание: на основании расчета социально-экономических показателей и выявления тенденций их изменения, на основании анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики,

- 1) установить, какой вид аудиторского заключения выдаст аудитор;
- 2) к отчетности за какой период (предыдущий, отчетный) относится мнение аудитора;
- 3) на какие формы и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и за какие отчетные периоды (по законодательству Российской Федерации) повлияют обнаруженные аудитором существенные искажения;
- 4) перечислить нормативные акты согласно действующей нормативно-правовой базе в области бухгалтерского учета, положения которых нарушены в данной ситуации.

В типовых формах бухгалтерской отчетности искажены следующие показатели за 20X1 год (за отчетный период и аналогичный период предыдущего года):

«Основные средства», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса за 20X1 год (за отчетный период и аналогичный период предыдущего года); раздел «Основные средства», справка по амортизации, раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность», кредиторская задолженность краткосрочная всего и в том числе по налогам и сборам приложения к бухгалтерскому балансу.

4. Контрольные вопросы для самопроверки

1. Структура МСА. Возможные отступления от требований МСА.
2. Цель аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА.
3. Существенные отличия российских правил (стандартов) от МСА.
4. Взаимосвязь МСА и МСФО.
5. Назначение и классификация МСА.
6. Цели, задачи планирования аудита. Объем планирования аудиторской проверки.
7. Программа аудита.
8. Требования, предъявляемые к организации документирования аудиторской проверки.
9. Определение уровня существенности искажений финансовой отчетности.
10. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
11. Понятие системы внутреннего контроля и определение ее риска.
12. Оценка неотъемлемого риска. Определение риска не обнаружения.
13. Особенности оценки аудиторского риска при использовании клиентом компьютерных информационных систем.
14. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности.
15. Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: цели, организация, методы и оформление.
16. Информация о финансово-экономической деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки: учредительные документы, учетная политика, заключение договора и оценка их соответствия законодательству, бухгалтерская (финансовая) отчетность, организационно-управленческие документы, налоговые декларации, первичные документы.
17. Применение МСА к подтверждающему сопровождающему аудиту и другим видам аудиторских услуг.
18. Процедуры контроля. Факторы, определяющие эффективность системы внутреннего контроля клиента.
19. Требования МСА, предъявляемые к составлению аудиторского заключения по финансовой отчетности.
20. Организация работы по обеспечению качества аудиторских проверок со стороны МФБ.
21. Процедуры контроля качества аудита.
22. Понятие и виды аудиторских доказательств.
23. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.
24. Процедуры выборочной проверки.
25. Применение МСА при оказании сопутствующих услуг.
26. Стандарты по заключениям аудита, проводимого по специальным заданиям.
27. Разновидность сопоставлений определенная МСА.

- 28. Заключение о производственной и финансово-хозяйственной деятельности.
- 29. Сопутствующие аудиторские услуги и порядок их осуществления.
- 30. Сравнительная характеристика российских и международных стандартов аудита.
- 31. Стандарт “Планирование аудита”.
- 32. Стандарты (международные) аудиторской деятельности
- 33. Стандарты “Рабочие документы аудита”.
- 34. Структура аудиторского заключения и виды мнений аудитора.

5. Тестовые задания для самопроверки

1. На основании действующей нормативно-правовой базы стандартов аудита, определите, международные стандарты аудита (МСА) следует применять:

- а) при проверке всех показателей финансовой отчетности;
- б) при проверке показателей, искажение которых может оказать влияние на решения заинтересованных пользователей финансовой отчетности;
- в) при проверке показателей, в отношении которых может быть получена разумная уверенность в их существенности;
- г) при проверке начальных сальдо и сопоставимых значений отчетности.

2. К сопутствующим услугам в МСА относятся:

- а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;
- б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;
- в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;
- г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

3. Целью аудита финансовой отчетности является:

- а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
- б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;
- в) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;
- г) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с основными принципами финансовой отчетности.

4. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

5. Существование, полнота, представление и раскрытие относятся:

а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);

в) к принципам получения аудиторских доказательств;

г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

6. Уместность, существенность, надежность, нейтральность относятся:

а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);

в) к принципам получения аудиторских доказательств;

г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

7. На основании действующей нормативно-правовой базы стандартов аудита, определите как МСА декларируют следующие процедуры получения аудиторских доказательств:

а) инспектирование, наблюдение, сводка и группировка, запрос и подтверждение, пересчет, сканирование и аналитические процедуры;

б) инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет и аналитические процедуры;

в) инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры;

г) пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос, проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры, подготовка альтернативного баланса.

8. МСА требуют от аудитора оценивать существенность:

а) при планировании аудиторских процедур;

б) при оценке последствий искажений;

в) при планировании аудиторских процедур и оценке последствий искажений;

г) при планировании аудиторских процедур, оценке последствий искажений и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

9. Между существенностью и аудиторским риском существует следующая взаимосвязь:

а) чем выше уровень существенности, тем выше аудиторский риск;

б) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

в) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

г) верно (а) и (б) одновременно.

10. Риск средств контроля связан с тем, что:

а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;

б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;

г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

11. Неотъемлемый риск связан с тем, что:

а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;

б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;

г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

12. Необходимой предпосылкой предварительной оценки риска средств контроля является:

а) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;

б) оценка неотъемлемого риска;

в) получение аудиторских доказательств при проведении тестов средств контроля;

г) оценка общего аудиторского риска.

13. Если совокупность неотъемлемого риска и риска средств контроля оценена как низкая, аудитору следует:

а) пересмотреть оценку общего аудиторского риска;

б) отказаться от процедур проверки по существу;

в) значительно сократить процедуры проверки по существу;

г) провести некоторые процедуры проверки по существу в отношении существенных сальдо счетов и классов операций.

14. Если аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними или приходит к выводу, что информация о них раскрыта в отчетности неадекватно, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- в) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

15. Если аудитор формирует выводы о том, что процесс предоставления внешних подтверждений и альтернативные процедуры не обеспечили достаточных надлежащих аудиторских доказательств, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- в) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

16. Если в соответствии с суждением аудитора субъект не сможет продолжать свою деятельность непрерывно, и отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

17. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудитору следует:

- а) выразить безоговорочно-положительное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

18. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитору следует:

- а) рассмотреть необходимость модификации аудиторского заключения;
- б) провести альтернативные аудиторские процедуры;
- в) провести дополнительные процедуры и заново учесть надежность других заявлений руководства;
- г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

19. Если главный аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

20. Если аудитор считает, что представление и раскрытие ожидаемой финансовой информации не является адекватным, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) отказаться от задания;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

21. Аудитор имеет право отступать от Международных стандартов (МСА):

- а) в случаях, когда МСА содержат внутренние разногласия и противоречия;
- б) если этого требуют национальные стандарты аудита и иные нормативные акты;
- в) в исключительных случаях, для более эффективного достижения целей аудита;
- г) ни в каком случае не имеет права отступать от положений МСА.

22. МСА предполагают, что финансовая отчетность обычно составляется и представляется в соответствии:

- а) с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), национальными стандартами учета (отчетности) или иными основными принципами;
- б) с МСФО и Международными стандартами аудита (МСА);
- в) с МСФО, МСА и нормативными актами данного государства;
- г) с национальными стандартами учета (отчетности) и иными основными принципами, указанными в отчетности.

23. При выражении своего мнения аудитор использует выражения:

- а) "дает достоверный и справедливый взгляд", "представляет справедливо во всех существенных отношениях";
- б) "по нашему мнению, финансовая отчетность организации отражает достоверно во всех существенных отношениях...";
- в) "по нашему мнению, прилагаемая ... отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных

отношениях отражение активов... по состоянию на отчетную дату исходя из принципов...";

г) "исходя из критерия разумной уверенности, отчетность ... может быть признана достоверной во всех существенных аспектах".

24. Принципы соответствия МСА, профессионального скептицизма и разумной уверенности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

25. Возникновение, стоимостная оценка, точное измерение относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

26. Правдивое представление, преобладание сущности над формой, осмотрительность, полнота, сопоставимость относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

27. Инспектирование, запрос и подтверждение, подсчет представляют собой:

- а) методы проверки по существу;
- б) методы получения фактических доказательств;
- в) процедуры проверки по существу;
- г) процедуры получения аудиторских доказательств.

28. При оценке справедливого представления отчетности аудиторю следует определить:

- а) являются ли выявленные ошибки существенными в качественном и количественном отношении;
- б) влияют ли выявленные ошибки на решения заинтересованных пользователей отчетности;
- в) являются ли выявленные и неисправленные ошибки существенными;
- г) является ли совокупность неисправленных искажений существенной.

29. Если руководство отказывается вносить исправления в отчетность, искажения которой существенны, аудитору надлежит:

- а) провести дополнительные аудиторские процедуры по существу;
- б) рассмотреть вопрос об отказе от выражения мнения;
- в) рассмотреть вопрос о выдаче отрицательного мнения;
- г) рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения.

30. На основании тенденций изменения социально-экономических показателей, определите, с чем связан риск необнаружения:

- а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;
- б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
- г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

31. Аудиторские стандарты выполняют следующие функции:

- а) обеспечивают высокое качество проверки и связь отдельных элементов аудиторского процесса;
- б) формируют доверие общества к аудиту;
- в) устраняют конкуренцию на рынке аудиторских услуг.

32. Международные стандарты аудита:

- а) являются стабильными, неизменными;
- б) периодически обновляются с учетом экономической ситуации и уровня развития аудита;
- в) изменяются каждые 5 лет.

33. Система контроля качества аудиторской фирмы должна включать следующие элементы:

- а) мониторинг, трудовые ресурсы, руководство;
- б) надзор и проверку.

34. Аудитор квалифицирует факт сокрытия и неотражения выручки от продажи в учетных записях клиента как:

- а) мошенничество;
- б) ошибка;

в) описки.

35. Если система внутреннего контроля клиента очень хорошо организована, то аудитор должен:

- а) использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума;
- б) проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные;
- в) проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите.

36. Общая стратегия аудита включает:

- а) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- б) предполагаемый объем и направление аудита;
- в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию.

37. Что следует предпринять аудитору в случае выявления операций, авторизованных (разрешенных) не уполномоченным на то лицом?

- а) отказаться от проведения проверки;
- б) выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки;
- в) довести факты до сведения руководства и продолжить проверку.

38. Какие из приведенных процедур представляют наиболее точные доказательства права собственности клиента на автомобиль?

- а) проверка паспорта технического средства;
- б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- в) проверка фактического наличия автомобиля.

39. К факторам, не оказывающим влияние на аудиторское мнение, относятся?

- а) ограничение объема работы аудитора;
- б) значительная неопределенность, которая может оказать влияние на финансовую отчетность;
- в) разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности.

40. Какое мнение следует выразить в аудиторском заключении, если клиент не исполнил требования аудитора относительно его присутствия при инвентаризации товарно-материальных запасов?

- а) мнение с оговоркой;
- б) отказ от выражения мнения;

в) отрицательное мнение.

41. Назовите основные элементы глобальной системы стандартов, отвечающие международным требованиям:

- а) МСА и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ;
- б) Международные стандарты образования и Международные стандарты государственного сектора;
- в) все вышеперечисленные.

42. Каким образом обеспечена связь между Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности?

- а) МСА и МСФО имеют одинаковую структуру;
- б) МСА, так же как и МСФО, описывают единые требования к учету и подготовке финансовой отчетности;
- в) МСФО используются аудиторами в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям.

43. План аудита включает:

- а) описание характера, сроков и объема аудиторских процедур;
- б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию.

44. Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- а) процесс оценки рисков в организации;
- б) мониторинг средств контроля;
- в) оба утверждения верны.

45. Процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских проверок должны быть установлены аудиторской фирмой в соответствии с требованиями:

- а) МСА 220R «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации»;
- б) МСКК «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам»;
- в) Положений по международной аудиторской практике.

46. Какие действия клиента могут квалифицироваться аудитором как ошибка?

- а) отражение в учете в качестве расходов неоказанных маркетинговых услуг;

- б) произвольное изменение способа оценки списания материалов с ФИФО на ЛИФО в целях увеличения затрат отчетного периода;
- в) признание в качестве текущих расходов периода единовременное поступление годовой арендной платы.

47. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства, полученные:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;
- в) от клиентов на основании внутренних данных.

48. Начальное сальдо определяется исходя из:

- а) сальдо счетов на конец отчетного периода;
- б) сальдо счетов на конец предыдущего периода;
- в) профессионального суждения аудитора.

49. Ограничение объема работы аудитора может привести к выражению:

- а) мнения с оговоркой или отказу от выражения мнения;
- б) отрицательного мнения;
- в) мнения с оговоркой.

50. Разногласия аудитора с руководством клиента по поводу допустимости выбранной учетной политики может привести к выражению:

- а) мнения с оговоркой или отказу от выражения мнения;
- б) мнения с оговоркой или отрицательного мнения;
- в) мнения с оговоркой.

51. Какие из нижеперечисленных функций не являются функциями Международных стандартов аудита?

- а) обеспечение высокого качества проверки;
- б) создание общественного имиджа профессии;
- в) создание правил подготовки финансовой отчетности;
- г) содействие внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений.

52. Какая организация разрабатывает и утверждает Международные стандарты аудита?

- а) Институт профессиональных бухгалтеров России;
- б) Совет по международным стандартам аудита и уверенности;
- в) Ассоциация присяжных бухгалтеров Великобритании.
- г) МФБ.

53. В соответствии с Международными стандартами аудита рабочие документы аудитора должны храниться:

- а) в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и в соответствии с правовыми и профессиональными требованиями, предъявляемыми к хранению документов;
- б) не менее одного года;
- в) не менее пяти лет;
- г) бессрочно, в течение срока деятельности аудиторской организации.

54. Что является необоснованной причиной изменения условий договоренности аудитора с клиентом по поводу аудиторского задания?

- а) неправильное понимание клиентом характера услуги;
- б) изменение обстоятельств, влияющих на оказание услуги;
- в) ограничение аудита из-за неточной, неполной и неудовлетворительной информации.

55. Какое из перечисленных ниже событий должно быть отражено в учете и раскрыто в отчетности аудируемой организации в качестве события после отчетной даты?

- а) обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которое ведет к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- б) прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- в) авария, в результате которой уничтожена существенная часть активов аудируемой организации.

56. К последующим событиям относятся:

- а) факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения;
- б) факты, обнаруженные аудитором на завершающем этапе проведения аудита;
- в) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до начала следующего отчетного периода.

57. Система внутрифирменного контроля качества в отношении выполнения задания в соответствии с МСА 220R включает в себя требования:

- а) соблюдения профессиональных стандартов и требований законодательства;
- б) оценки информации о фактах, создающих угрозу независимости по данному аудиторскому заданию.

58. Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:

- а) существенных суждений, сделанных аудиторской группой;
- б) качества выполнения задания;
- в) ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы.

59. В аудиторском заключении информация о сопоставимой финансовой отчетности должна отражаться:

- а) в обязательном порядке;
- б) в определенных стандартом случаях;
- в) в случаях, определенных профессиональным суждением аудитора.

60. Если аудитор обнаружил в прочей информации искажения фактов, не имеющих отношение к содержанию проверяемой отчетности, он должен:

- а) попросить руководство проконсультироваться с компетентной третьей стороной;
- б) потребовать у руководства устранить искажение фактов.

61. Какую роль Международные стандарты аудита играют в России?

- а) МСА приняты в качестве национальных;
- б) решающую роль играют национальные стандарты, а МСА принимаются к сведению;
- в) МСА выступают в качестве базы для разработки национальных стандартов.

62. Чем должен руководствоваться российский аудитор при аудите финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами учета и отчетности в случае, если положения российского стандарта аудиторской деятельности отличаются от международного?

- а) Международными стандартами аудита;
- б) российскими аудиторскими стандартами;
- в) по усмотрению аудитора – Международными или российскими стандартами.

63. Что входит в компетенцию аудитора в отношении мошенничества клиента?

- а) определение потенциальной возможности совершения мошенничества;
- б) установление умысла в совершении мошенничества с последующей квалификацией мошеннических действий;
- в) привлечение представителей аудируемого лица к уголовной ответственности.

64. Каким документом, согласно Международным стандартам аудита, оформляются условия аудиторских заданий?

- а) договором;
- б) письмом-обязательством;
- в) письмом-обязательством и/или договором (контрактом, соглашением);
- г) заданием на проведение аудита.

65. Что влияет на форму, содержание и объем аудиторской документации в соответствии с МСА 230 «Документирование»?

- а) характер аудиторских процедур;
- б) отраслевая специфика клиента;
- в) сроки проведения аудита.

66. Общая стратегия аудита включает:

- а) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- б) предполагаемый объем и направление аудита;
- в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию.

67. Система контроля качества аудиторской фирмы должна включать следующие элементы:

- а) мониторинг, трудовые ресурсы, этические требования;
- б) надзор, инспектирование;
- в) проверку, эффективность функционирования системы внутреннего контроля.

68. Что следует предпринять аудитору в случае выявления операций, авторизованных (разрешенных) не уполномоченным на то лицом?

- а) отказаться от проведения проверки;
- б) выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки;
- в) довести факты до сведения руководства и продолжить проверку.

69. Какие из приведенных процедур представляют наиболее точные доказательства права собственности клиента на автомобиль?

- а) проверка паспорта технического средства;
- б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- в) проверка фактического наличия автомобиля.

70. «Мониторинг» с позиций Международных стандартов аудита – это:

- а) поручение аудиторской работы сотрудникам, имеющим техническую подготовку и

профессиональные знания, необходимые для выполнения данной работы;

б) регламентирование регулярных проверок надежности и эффективности политики и процедур контроля качества со стороны независимого, не участвующего в выполнении проверок, персонала;

в) требование к профессиональной компетентности сотрудников фирмы, к знанию ими

технических стандартов, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей.

71. Является ли Российская Федерация членом Международной федерации бухгалтеров?

а) да;

б) нет.

72. Международные стандарты аудита предназначены для применения:

а) при аудите финансовой отчетности и предоставлении сопутствующих услуг;

б) только при аудите финансовой отчетности;

в) при оказании сопутствующих услуг и выполнении аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность.

73. Кто несет ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок в финансовой отчетности аудируемого лица?

а) аудитор;

б) руководство клиента;

в) органы государственного контроля.

74. В качестве источников сведений о бизнесе клиента могут использоваться:

а) отчеты рейтинговых агентств;

б) результаты опроса персонала организации;

в) оба утверждения верны.

75. «Мониторинг» с позиций Международных стандартов аудита – это:

а) поручение аудиторской работы сотрудникам, имеющим техническую подготовку и

профессиональные знания, необходимые для выполнения данной работы;

б) регламентирование регулярных проверок надежности и эффективности политики и процедур контроля качества со стороны независимого, не участвующего в выполнении проверок, персонала;

в) требование к профессиональной компетентности сотрудников фирмы, к знанию ими технических стандартов, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей.

76. Рабочая документация аудитора должна содержать информацию обо всех проверенных документах, операциях, фактах:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от существенности вопроса.

77. Аудитор должен присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов (ТМЗ):

- а) в том случае, если величина ТМЗ существенна для проверяемой бухгалтерской отчетности;
- б) в любом случае, поскольку подтверждается годовая бухгалтерская отчетность, а обязательным условием ее составления является проведение инвентаризации по окончании года;
- в) в том случае, если слабым местом системы внутреннего контроля клиента является организация контроля за сохранностью ТМЗ.

78. К оценочным значениям относятся:

- а) отсроченный налог;
- б) величина оборотных активов;
- в) прибыль (убыток) отчетного периода;
- г) прибыль (убыток) отчетного периода и отсроченный налог.

79. Характер и сроки процедур контроля качества аудита зависят от:

- а) организационной структуры аудиторской фирмы;
- б) размера аудируемого субъекта;
- в) политической ситуации в стране.

80. Аудиторская организация должна определить:

- а) политику и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы;
- б) принципы осуществления контроля качества аудита;
- в) конкретные требования к системе внутреннего контроля качества аудита.

81. К общим принципам аудита финансовой отчетности не относится:

- а) соблюдение Кодекса этики;
- б) профессиональный скептицизм;
- в) соблюдение учетной политики.

82. К причинам, ограничивающим возможности аудита, не относятся:

- а) использование тестирования;
- б) следование техническим стандартам;
- в) ограничения, присущие системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

83. Свидетельствует ли обнаружение существенных искажений, являющихся результатом мошенничества после выдачи безоговорочно-положительного аудиторского заключения, об отсутствии у аудитора профессиональной компетентности?

- а) да;
- б) нет.

84. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- а) прямая зависимость;
- б) обратная зависимость;
- в) не существует зависимости.

85. Аудитор рассматривает существенность:

- а) на уровне финансовой отчетности в целом;
- б) в отношении сальдо счетов, классов операций и случаев раскрытия информации;
- в) как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классам операций и случаям раскрытия информации.

86. Справедливая стоимость – это:

- а) балансовая стоимость активов и обязательств;
- б) рыночная стоимость активов и обязательств;
- в) сумма фактических затрат на приобретение активов;
- г) сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами.

87. Что может указывать на существование связанных сторон?

- а) ошибки в отражении в учете операций с отдельными контрагентами;
- б) наличие возражений при получении ответов на внешние подтверждения;
- в) значительные по объему операции с отдельными потребителями и поставщиками.

88. Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:

- а) существенных суждений, сделанных аудиторской группой;
- б) качества выполнения задания;

в) ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы.

89. Характер, временные рамки и объем политики и процедур контроля качества аудиторской фирмы зависят от факторов, связанных с соотношением затрат и выгод:

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства аудиторской фирмы.

90. Общая политика и процедуры контроля качества аудиторской фирмы:

- а) должны быть доведены до сведения персонала фирмы;
- б) должны быть известны только руководству аудиторской фирмы;
- в) должны сообщаться клиенту.

91. К причинам, ограничивающим возможности аудита, относятся:

- а) субъективность суждения;
- б) необходимость соблюдения МСА;
- в) необходимость соблюдения Кодекса этики.

92. Что является целью аудита финансовой отчетности, согласно Международным стандартам аудита?

- а) подготовка достоверной финансовой отчетности;
- б) выявление ошибок в проверяемой финансовой отчетности;
- в) выражение мнения о соответствии финансовой отчетности основным принципам ее подготовки.

93. Какое условие или событие более всего увеличивает риск мошенничества при составлении финансовой отчетности клиентом?

- а) некомпетентность учетных работников;
- б) необходимость обеспечения роста прибыли для поддержания рыночной стоимости акций в связи с их публичным размещением;
- в) использование неадаптированной к деятельности клиента бухгалтерской программы.

94. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при:

- а) разработке общей стратегии аудита;
- б) составлении плана аудита;
- в) оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения.

95. В соответствии с МСА 330 «Процедуры аудитора, выполненные в ответ на оцененный риск», характер аудиторских процедур зависит от:

- а) цели и вида процедур;
- б) объема аудита;
- в) времени проведения аудита.

96. Правильность допущения о непрерывности деятельности предприятия может быть поставлена под сомнение при выявлении следующих событий и условий:

- а) неспособность в срок производить платежи кредиторам, наличие судебных исков;
- б) высокий уровень неотъемлемого риска;
- в) выявление аудитором наличия необычных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска.

97. Аудитор несет ответственность в отношении фактов, обнаруженных:

- а) до даты подписания аудиторского заключения;
- б) после опубликования финансовой отчетности;
- в) после окончания отчетного периода до начала следующего отчетного периода.

98. Критерием качества аудита является:

- а) достоверность финансовой отчетности;
- б) мнение заинтересованных пользователей;
- в) стандарты аудита.

99. Профессиональную компетентность аудиторской группы, выполняющей делегированную ей работу, должен анализировать:

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководитель проверки;
- в) партнер, отвечающий за выполнение аудиторского задания.

100. В аудиторском заключении информация о сопоставимой финансовой отчетности должна отражаться:

- а) в обязательном порядке;
- б) в определенных стандартом случаях;
- в) в случаях, определенных профессиональным суждением аудитора.

101. Аудитор должен планировать и выполнять аудит:

- а) исходя из того, что руководство аудируемой организации является бесчестным;

б) предполагая безоговорочную честность руководства проверяемой компании;

в) сознавая возможность существования обстоятельств, влекущих за собой существенное искажение финансовой отчетности.

102. Аудит призван обеспечить:

а) разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений;

б) абсолютную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений;

в) максимально возможную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

103. В каких случаях аудитор должен сообщить руководству клиента о фактах мошенничества?

а) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил факты мошенничества, независимо от их существенности;

б) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил существенные факты мошенничества;

в) в случаях, когда аудитор обнаружил существенные факты мошенничества.

104. Могут ли различаться оценки существенности и аудиторского риска на стадии планирования и заключительной стадии?

а) да, могут;

б) нет, не могут.

в) оценки существенности и аудиторского риска на стадии планирования и заключительной стадии должны различаться.

105. Какое из аудиторских доказательств наиболее надежно?

а) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;

б) доказательство реальности дебиторской задолженности, подтвержденное по телефону;

в) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.

106. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента – это:

а) документ, дающий подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;

б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;

в) документ, содержащий мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности;

г) документ, содержащий рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

107. Обязано ли предприятие предоставить аудиторский отчет по результатам проверки заинтересованным пользователям?

а) да, предоставляются все материалы аудиторской проверки;

б) не обязано;

в) да, предоставляется итоговая часть аудиторского заключения.

108. Система внутрифирменного контроля качества в отношении выполнения задания в соответствии с МСА 220R включает в себя требования:

а) соблюдения профессиональных стандартов и требований законодательства;

б) оценки информации о фактах, создающих угрозу независимости по данному аудиторскому заданию.

109. Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:

а) существенных суждений, сделанных аудиторской группой;

б) качества выполнения задания;

в) ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы.

110. К факторам, не оказывающим влияние на аудиторское мнение, относятся:

а) ограничение объема работы аудитора;

б) значительная неопределенность, которая может оказать влияние на финансовую отчетность;

в) разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности.

111. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

а) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство клиента не является честным;

б) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям;

в) не должен принимать во внимание устные заявления руководства клиента.

112. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться?

- а) профессиональное поведение;
- б) доброжелательность;
- в) публичность отчетности.

113. В каких случаях аудитор должен сообщить пользователям аудиторского заключения о фактах мошенничества?

- а) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил факты мошенничества, независимо от их существенности;
- б) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил существенные факты мошенничества;
- в) в случаях, когда аудитор обнаружил существенные факты мошенничества.

114. Аудиторское заключение предоставляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
- б) клиенту и профессиональной организации, членом которой является аудитор;
- в) только клиенту.

115. Аудиторское заключение должно быть адресовано:

- а) неограниченному кругу пользователей;
- б) налоговым органам;
- в) лицу, предусмотренному договором на проведение аудита.

116. Кто несет ответственность за достоверность финансовой отчетности?

- а) руководство клиента;
- б) аудиторская организация.

117. Что входит в компетенцию аудитора в отношении мошенничества клиента?

- а) определение потенциальной возможности совершения мошенничества;
- б) установление умысла в совершении мошенничества с последующей квалификацией мошеннических действий;
- в) привлечение представителей аудируемого лица к уголовной ответственности.

118. Каким документом, согласно Международными стандартами аудита, оформляются условия аудиторских заданий?

- а) договором;
- б) письмом-обязательством;
- в) письмом-обязательством и/или договором (контрактом, соглашением);
- г) заданием на проведение аудита.

119. Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- а) процесс оценки рисков в организации;
- б) мониторинг средств контроля;
- в) оба утверждения верны.

120. Процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских проверок должны быть установлены аудиторской фирмой в соответствии с требованиями:

- а) МСА 220R «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации»;
- б) МСКК «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам»;
- в) Положений по международной аудиторской практике.

121. Кто несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности клиента?

- а) аудитор;
- б) руководство клиента;
- в) учредители клиента.

122. Риск существенного искажения представляет собой совокупность:

- а) риска средств контроля и неотъемлемого риска;
- б) риска необнаружения и неотъемлемого риска;
- в) риска средств контроля и риска необнаружения.

123. В соответствии с МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности, аудитору следует быть более внимательным при проверке:

- а) коммерческих организаций;
- б) организаций государственного сектора;
- в) МСА не отдает предпочтения каким-либо видам организаций.

124. О выявленных фактах несоблюдения руководством клиента требований законов и нормативных актов аудитор должен сообщить:

- а) налоговым органам;
- б) совету директоров клиента;
- в) ревизионной комиссии;

г) совету директоров клиента и ревизионной комиссии.

125. Что следует предпринять аудитору в случае выявления операций, авторизованных (разрешенных) не уполномоченным на то лицом?

- а) отказаться от проведения проверки;
- б) выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки;
- в) довести факты до сведения руководства и продолжить проверку.

126. Какие из приведенных процедур представляют наиболее точные доказательства права собственности клиента на автомобиль?

- а) проверка паспорта технического средства;
- б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- в) проверка фактического наличия автомобиля.

127. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства, полученные:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;
- в) от клиентов на основании внутренних данных;

128. Какие виды аудиторских заключений предусматривают Международные стандарты аудита?

- а) безусловно-положительное, условно-положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения;
- б) безусловно-положительное; заключение, содержащее мнение с оговоркой; отрицательное; заключение, содержащее отказ от выражения мнения;
- в) безоговорочно-положительное, модифицированное.

129. Аудитор должен подписать аудиторское заключение:

- а) до даты подписания или утверждения финансовой отчетности;
- б) не ранее даты подписания или утверждения финансовой отчетности;
- в) не позднее даты проведения годового собрания акционеров.

130. Правильность допущения о непрерывности деятельности предприятия может быть поставлена под сомнение при выявлении следующих событий и условий:

- а) неспособность в срок производить платежи кредиторам, наличие судебных исков;
- б) высокий уровень неотъемлемого риска;
- в) выявление аудитором наличия необычных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска.

Глоссарий

Аналитические процедуры (Analytical procedures) - действия аудитора, связанные с анализом существенных коэффициентов и тенденций и последующим изучением отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией

Ассистенты аудитора (Assistants) - сотрудники, не являющиеся аудиторами, привлекаемые для выполнения отдельных аудиторских процедур

Аудит (Audit) - процесс, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленными основами финансовой отчетности

Аудитор (Auditor) - лицо, несущее окончательную ответственность за проведение аудита. Термин может применяться в отношении аудиторской фирмы. (Для упрощения термин «аудитор» применяется в международных стандартах аудита при описании как аудиторских, так и возможных сопутствующих услуг. Это не означает, что лицо, выполняющее сопутствующие услуги, обязательно должно являться аудитором финансовой отчетности субъекта.)

- **внешний аудитор** (External auditor) - то же, что и аудитор
- **главный аудитор** (Principal auditor) - аудитор, отвечающий за подготовку заключения по финансовой отчетности в целом в случае, когда такая отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким компонентам, проверяемую другими аудиторами
- **другой аудитор** (Other auditor) - аудитор, который не является главным и несет ответственность за подготовку заключения по финансовой информации компонента, включенной в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором
- **новый аудитор** (Incoming auditor) - аудитор, впервые проводящий аудиторскую проверку какого-либо субъекта в текущем периоде и не принимавший участие в аудите финансовой отчетности данного субъекта за предыдущий период
- **постоянный аудитор** (Continuing auditor) - аудитор, который проводил аудиторскую проверку и составлял аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий(ие) период(ы) и продолжает выступать в качестве аудитора в текущем периоде
- **предшественный аудитор** (Predecessor auditor) - аудитор, который проводил аудит финансовой отчетности какого-либо субъекта до нового аудитора (аудитора-преемника)

Аудиторская выборка (Audit sampling) - применение аудиторских процедур менее чем к 100% генеральной совокупности в пределах сальдо счетов или класса операций с целью дать возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства относительно некоторых характеристик генеральной совокупности

- генеральная совокупность (Population) - полный набор данных, из которых производится выборка
- стратификация (Stratification) - процесс деления генеральной совокупности на подгруппы, каждая из которых отличается от другой сходными характеристиками входящих в нее единиц
- элементы выборки (Sampling units) - отдельные единицы информации, составляющие генеральную совокупность

Аудиторская фирма (Audit firm) - организация или субъект, предоставляющие аудиторские услуги (включая, где это уместно, ее/его партнеров)

Аудиторский риск (Audit risk) - риск выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Имеет три составные части: неотъемлемый риск; риск системы контроля; риск необнаружения

- неотъемлемый риск (Inherent risk) - подверженность сальдо счета и класса операций искажениям, которые могут быть существенными, в том числе в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций, при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля. В российской практике неотъемлемый риск принято также называть внутривладельческим

- риск необнаружения (Detection risk) - риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные искажения в сальдо счета или класса операций

- риск системы контроля (Control risk) - риск того, что существенное искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций, не будет своевременно предотвращено, обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Аудиторское доказательство (Audit evidence) - информация, полученная аудитором при формулировании выводов, на которых основывается мнение аудитора

База данных (Database) - совокупность данных, которые используются совместно различными пользователями

Безусловно-положительное мнение (Unqualified opinion) - мнение -аудитора в тех случаях, когда он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление (или представлена объективно во всех существенных аспектах) в соответствии с установленными основами финансовой отчетности

Внешний аудит/аудитор (External auditor) - см. Аудитор

Внутренний аудит (Internal auditing) - деятельность по оценке финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемая внутри субъекта одним из его подразделений. В функции внутреннего аудита входят проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Высший орган аудита (Supreme audit institution) ndash; государственный орган какой-либо страны, который исполняет в силу закона высшие государственные аудиторские функции в данной стране

Генеральная совокупность (Population) - см. Аудиторская выборка

Главный аудитор (Principal auditor) - см. Аудитор

Годовой отчет (Annual report) - ежегодно составляемая документация, включающая в себя финансовую отчетность и аудиторское заключение

Государственное коммерческое предприятие (Government business enterprises) - предприятие, функционирующее в государственном секторе на коммерческой основе с целью осуществления задач экономической политики или общественных задач

Государственный сектор (Public sector) - правительственные органы на федеральном, региональном и местном уровнях и связанные с ними государственные учреждения и предприятия

Документация (Documentation) - материал, подготовленный аудитором или проверяемым субъектом для аудитора, получаемый и сохраняемый аудитором в связи с выполнением аудиторской проверки (рабочие документы)

Допустимая ошибка (Tolerable error) - максимальная ошибка по генеральной совокупности данных, которую аудитор согласен принять, сделав при этом вывод, что результат исследования выборки позволяет достичь цели аудиторской проверки

Допущение о непрерывности деятельности предприятия (Going concern assumption) - допущение о том, что предприятие будет продолжать вести хозяйственную деятельность в обозримом будущем и что оно не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидироваться или существенно сократить масштаб деятельности

Достаточная уверенность (Reasonable assurance) - высокий, но не абсолютный уровень уверенности, подкрепленной доказательствами и выраженной в аудиторском заключении в позитивной форме как обоснованной гарантии того, что информация, проверенная аудитором, не имеет существенных искажений

Достаточность (Sufficiency) - количественная мера аудиторских доказательств-

Другой аудитор (Other auditor) - см. Аудитор

Задание по выполнению согласованных процедур (Agreed upon procedures engagement) - договоренность о выполнении процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми третьими сторонами. В результате выполнения согласованных процедур предусматривается подготовка отчета аудитора по фактическим выводам

Задание по обзору (Review engagement) ndash; процесс, в ходе которого аудитор на основе более узкого по сравнению с аудиторской проверкой диапазона процедур должен установить, существуют ли какие-либо признаки, указывающие на то, что финансовая отчетность не была

подготовлена в соответствии с установленными основами финансовой отчетности во всех ее существенных аспектах

Задание по подготовке информации (Compilation engagement) - договоренность, при выполнении которой аудитор выступает в качестве бухгалтера и использует знания по бухгалтерскому учету с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации

Запрос (Inquiry) - просьба о предоставлении информации, адресованная осведомленным лицам, находящимся в пределах или за пределами проверяемого субъекта

Заявления руководства (Management representations) - сведения, предоставляемые руководством аудиторю в ходе аудиторской проверки по собственной инициативе или в ответ на запросы аудитора

Знание бизнеса (Knowledge of the business) - общее знание экономики и особенностей отрасли, к которой принадлежит проверяемый субъект, и более конкретное знание того, каким образом он осуществляет свою деятельность

Значимость (Significance) - существенность утверждений руководства, лежащих в основе финансовой отчетности

Инспектирование (Inspection) - проверка документов или материальных активов

Информация по сегментам (Segment information) - информация в финансовой отчетности субъекта, относящаяся к его различным подразделениям, а также отраслевым или географическим аспектам деятельности

Искажение (Misstatement) - неточность финансовой информации, причиной которой могут являться ошибки или мошенничество

Компонент (Component) - подразделение, филиал, дочерняя организация, совместное предприятие, ассоциированная компания или другой субъект, чья финансовая информация включается в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором

Компьютерные информационные системы (Computer information systems (CIS)) - системы, в которых обработка финансовой информации, значимой для аудита, осуществляется с применением компьютеров, независимо от того, используется компьютер проверяемым субъектом или третьей стороной

Контроль качества (Quality controls) - политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения достаточной уверенности в том, что все аудиторские проверки осуществлялись в соответствии с задачами и общими принципами, регулирующими аудит финансовой отчетности

Контрольная среда (Control environment) - общее отношение, осведомленность и действия директоров и руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля

Методы аудита с использованием компьютеров (МАК) (Computer-assisted audit techniques (CAAT)) - совокупность прикладных программ для выполнения аудиторских процедур с применением компьютера в качестве инструмента аудита

Мнение (Opinion) - изложенное в письменной форме мнение аудитора о финансовой отчетности в целом, содержащееся в аудиторском заключении

Модифицированное аудиторское заключение (Modified auditor's report) - аудиторское заключение, в котором имеется пояснительный(е) параграф(ы) или в котором аудитор не выражает безусловно-положительного мнения

Мошенничество (Fraud) - преднамеренное действие одного или нескольких лиц среди руководящего состава субъекта, его персонала или третьих сторон, которое приводит к искажению финансовой отчетности

Наблюдение (Observation) - присутствие аудитора при выполнении другими лицами контрольных или технологических процедур

Национальная практика (по отношению к аудиторской деятельности) (National practices (auditing)) - набор рекомендаций по проведению аудита, не являющихся стандартами, определенных уполномоченным органом на уровне страны и обычно применяемых аудиторами при выполнении аудиторской проверки или предоставлении сопутствующих услуг

Национальные стандарты (по отношению к аудиторской деятельности) (National standards (auditing)) - набор стандартов по проведению аудита, определенных законом, нормативными актами или уполномоченным органом на уровне страны. Применение и соблюдение требований стандартов является обязательным при выполнении аудита или предоставлении сопутствующих услуг

Неопределенность (Uncertainty) - ситуация, исход которой зависит от будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля субъекта, но результат которых может оказать влияние на финансовую отчетность

Неотъемлемый риск (Inherent risk) - см. Аудиторский риск

Несоответствие (Noncompliance) - преднамеренное или непреднамеренное бездействие или совершение действий в нарушение закона субъектом, подлежащим аудиторской проверке, если такие действия или бездействие противоречат действующим законам или нормативным актам

Новый аудитор (Incoming auditor) - см. Аудитор

Обобщенная финансовая отчетность (Summarized financial statements) - см. Финансовая отчетность

Обслуживающая организация (Service organization) - организация, оказывающая проверяемому субъекту услуги по выполнению операций и подготовке связанной с ними отчетности или услуги по ведению учета операций и обработке связанных с ними данных

Общие средства контроля в компьютерных информационных системах (General controls in computer information systems) - создание совокупной системы контроля пользователей над компьютерными информационными системами с целью обеспечения достаточной уверенности в выполнении общих задач внутреннего контроля

Объем аудита (Scope of an audit) - совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения цели аудита при определенных обстоятельствах

Ограничение объема (Limitation on scope, Scope limitation) - недостаточное, по мнению аудитора, количество проведенных процедур вследствие ограничивающих условий договоренности с субъектом, отсутствия возможности проведения процедур, недостаточности документации и информации

Ожидаемая, ошибка (Expected error) - ошибка, которая согласно прогнозам аудитора будет присутствовать в генеральной совокупности

Операция между связанными сторонами (Related party transaction) - передача ресурсов или обязательств одной из связанных сторон другой на возмездной или безвозмездной основе

Основы бухгалтерского учета (Comprehensive basis of accounting) - обоснованный набор требований, используемых в процессе подготовки финансовой отчетности и применяющихся ко всем существенным статьям

Отказ от выражения мнения (Disclaimer of opinion) - заключение, которое выдается в том случае, если возможное влияние ограничения объема работ не позволяет аудитору получить достаточные и уместные аудиторские доказательства, и, следовательно, выразить мнение о финансовой отчетности

Отрицательное мнение (Adverse opinion) - мнение аудитора, которое выражается в том случае, когда последствия искажений являются существенными для финансовой отчетности, и аудитор делает вывод о том, что финансовая отчетность может ввести в заблуждение или имеет незавершенный характер

Отчет аудитора по специальному заданию (Special purpose auditor's report) - отчет, составленный в связи с независимой аудиторской проверкой финансовой информации и отличный от заключения аудитора по финансовой отчетности

Оценочное значение (Accounting estimate) - приблизительное определение суммы статьи финансовой отчетности при отсутствии точных способов измерения

Ошибка (Error) - непреднамеренное искажение в финансовой отчетности

Персонал (Personnel) - все партнеры и специалисты, участвующие в профессиональной деятельности аудиторской фирмы

Письмо-обязательство (Engagement letter) - документ, подтверждающий принятие аудитором задания, цель и масштаб аудита, его обязательства перед клиентом и формы отчетов

Планирование (Planning) - разработка общей стратегии и детального подхода применительно к ожидаемому характеру, срокам и масштабам аудиторской проверки

Подсчет (Computation) - проверка точности арифметических расчетов клиента в первичных документах и бухгалтерских записях или осуществление аудитором самостоятельных расчетов

Подтверждение (Confirmation) - ответ на просьбу подтвердить информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях

Последующие события (Subsequent events) - происходящие после окончания отчетного периода события, которые либо обеспечивают дополнительные

доказательства условий, существовавших на конец периода, либо указывают на условия, возникшие после завершения периода. В российской практике их принято называть событиями после отчетной даты

Постоянный аудитор (Continuing auditor) - см. Аудитор

Поясняющие параграфы (Emphasis of matter paragraphs) - добавленные в аудиторское заключение аспекты, которые отражают ситуации, оказывающие влияние на финансовую отчетность. Аудитор может также добавлять пояснительный параграф для того, чтобы осветить вопросы, не влияющие на финансовую отчетность

Предшествующий аудитор (Predecessor auditor) - см. Аудитор

Прикладные средства контроля в компьютерных информационных системах (Application controls in computer information systems) - процедуры контроля над прикладными программами бухгалтерского учета, осуществляемого компьютеризированным способом для обеспечения достаточной уверенности в том, что все хозяйственные операции совершены с разрешения руководства, отражены и обработаны с надлежащей точностью, своевременно и в полном объеме

Присутствие (Attendance) - присутствие аудитора в течение всего или части процесса, выполняемого другими лицами, позволяющее ему совершить наблюдение

Причастность аудитора (Auditor's association) т- связь аудитора с финансовой информацией, когда он прилагает к такой информации свое заключение или дает согласие на использование своего имени в связи с оказанными им профессиональными услугами

Прогноз (Forecast) - прогнозная финансовая информация, подготовленная на основе допущений, связанных с будущими событиями хозяйственной деятельности, которые по предположению руководства будут иметь место, а также с действиями, которые руководство намеревается предпринять на дату подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных предположениях)

Прогнозирование (Projection) - прогнозная финансовая информация, подготовленная на основе: предполагаемых допущений относительно будущих событий и действий руководства, которые, возможно, но не обязательно, будут иметь место; сочетания наиболее точных оценок и предполагаемых допущений

Прогнозная финансовая информация (Perspective financial information) - финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий хозяйственной деятельности, которые могут произойти в будущем, и возможных действий со стороны субъекта. Прогнозная финансовая информация может быть в форме прогноза, перспективной оценки или их сочетания

Программа аудита (Audit program) - документ, определяющий характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки и контроля ее качества

Промежуточная финансовая информация или отчетность (Interim financial information or statements) - финансовая информация, составленная на промежуточные даты по отношению к финансовому периоду

Процедуры контроля (Control procedures) - процедуры и контрольная среда, созданные руководством для достижения конкретных задач субъекта

Процедуры проверки по существу (Substantive procedures) - процедуры, выполненные с целью получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных⁷ искажений в финансовой отчетности (детальные тесты хозяйственных операций и сальдо счетов или аналитические процедуры)

Рабочие документы (Working papers) - записи аудитора по планированию работы; о характере, сроках и объеме выполненных аудиторских процедур; о результатах процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. Могут быть на бумажных, электронных и других носителях информации

Риск выборочного метода (Sampling risk) - наличие вероятности того, что заключение аудитора, основанное на выборке, будет отличаться от заключения, которое было бы сделано, если бы вся генеральная совокупность была подвергнута подобной аудиторской процедуре

Риск, не связанный с использованием выборочного метода (Non-sampling risk) - наличие вероятности того, что аудитор применил несоответствующие процедуры или неправильно истолковал доказательства и, таким образом, не смог выявить ошибку

Риск необнаружения (Detection risk) - см. Аудиторский риск

Риск системы контроля (Control risk) - см. Аудиторский риск

Руководство (Management) - должностные и иные лица, выполняющие высшие управленческие функции

Сальдо счетов на начало периода, начальное сальдо (Opening balances) - остатки по счетам, существующие на начало отчетного периода. Сальдо счетов на начало периода определяются на основе сальдо счетов на конец предыдущего периода и отражают результаты операций предыдущих периодов в соответствии с применявшейся учетной политикой

Связанные стороны (Related parties) - форма отношений, когда в процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона может контролировать другую или оказывает значительное влияние на нее

Система бухгалтерского учета (Accounting system) - совокупность задач, процедур и бухгалтерских записей субъекта, применяющихся в целях идентификации, сбора, анализа, расчета, классификации, регистрации, обобщения и отражения хозяйственных операций и других событий

Система внутреннего контроля (Internal control system) - политика и процедуры (средства внутреннего контроля), принятые руководством субъекта для содействия в реализации целей, предусматривающих упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности, включая строгое следование политике руководства, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, точность и

полноту, бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации

Сквозная проверка (Walk-through test) - процедура, предусматривающая прослеживание нескольких хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета

События после отчетной даты (Post balance sheet events) - см. Последующие события

Соответствующие показатели (Corresponding figures) - часть финансовой отчетности за текущий период, представляющая собой показатели прошедшего отчетного периода и предназначенная для прочтения в контексте в связи с раскрываемыми в отчетности сведениями, относящимися к текущему периоду

Сопоставления (Comparatives) - это соответствующие суммы и иные раскрываемые сведения за предшествующий отчетный финансовый период, приведенные для целей сопоставления

Сопоставимая финансовая отчетность (Comparative financial statements) - финансовая отчетность за предшествующий период, приведенная в целях сопоставления с финансовой отчетностью текущего периода и не являющаяся частью финансовой отчетности за текущий период

Сопутствующие услуги (Related services) - в МСА под сопутствующими услугами подразумеваются обзоры, согласованные процедуры и подготовка финансовой информации

Стратификация (Stratification) - см. Аудиторская выборка

Существенное искажение факта (Material misstatement of fact) - значительное неверное изложение или представление фактов в прочей информации, не связанной с показателями проверяемой аудитором финансовой отчетности

Существенное несоответствие (Material inconsistency) - значительное противоречие между прочей информацией и информацией, содержащейся в проверенной аудитором финансовой отчетности

Существенность (Materiality) - значимость влияния пропуска или искажения информации на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности

Существенные недостатки (Material weaknesses) - недостатки в системе внутреннего контроля, способные оказать существенное влияние на финансовую отчетность

Тесты контроля (Tests of control) - процедуры получения аудиторских доказательств относительно эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также функционирования средств внутреннего контроля в течение периода

Уверенность (Assurance) - выражение убежденности аудитора в отношении достоверности утверждения, подготавливаемого одной стороной и предназначенного для использования другой стороной

Уместность (Appropriateness) - оценка качества аудиторского доказательства и его релевантности в отношении достоверности отдельного утверждения

Условно-положительное мнение (Qualified opinion) - мнение аудитора в случае, если он приходит к выводу о невозможности выражения безусловно-положительного мнения, но не считает последствия разногласий с руководством или ограничения объема работы аудитора столь существенными и глубокими, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения

Утверждения (Assertions) - сведения, представленные руководством субъекта в явной или неявной форме и включенные в финансовую отчетность

Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность (Financial statement assertions) - утверждения руководства, представляемые в явной форме или иным образом, которые включаются в финансовую отчетность и могут подразделяться на следующие категории:

- существование (existence) - актив или обязательство существуют на определенную дату
- права и обязательства (rights and obligations) - актив или обязательство принадлежат субъекту на определенную дату
- возникновение (occurrence) - операция или событие хозяйственной деятельности имели место в течение отчетного периода и отношение к субъекту
- полнота (completeness) - неучтенные активы, обязательства, операции или события хозяйственной деятельности, а также нераскрытые статьи отсутствуют
- стоимостная оценка (valuation) - актив или обязательство отражены по соответствующей балансовой стоимости
- измерение (measurement) - операция или событие хозяйственной деятельности отражены в соответствующей сумме, а доход или расход относятся к соответствующему отчетному периоду
- представление и раскрытие (presentation and disclosure) - каждая статья раскрывается, классифицируется и описывается в соответствии с применяемыми основами финансовой отчетности

Финансовая отчетность (Financial statements) - бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты об изменениях в финансовом положении (например, представленные в форме отчета о движении денежных средств или отчета об изменениях капитала), примечания и иные формы, а также пояснительные материалы, составляющие часть финансовой отчетности

- обобщенная (Summarized financial statements) - подготовленная в сводной форме финансовая отчетность, в которой обобщены проверенные аудитором годовые финансовые отчеты для информирования заинтересованных пользователей только об основных результатах финансовой деятельности и финансовом положении

Эксперт (Expert) - физическое лицо или организация, обладающие специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита

Элементы выборки (Sampling units) - см. Аудиторская выборка