

Министерство образования Республики Беларусь
УО «ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**Материалы для самостоятельной практической
подготовки
по дисциплине «Международные стандарты аудита»**

для специальности
25-01-08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

г. Новополоцк, 2014

Тема 1 Международные стандарты аудита, их роль и значение

Ситуация 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.

Решение ситуации 1

В соответствии с МСА 120 «Концептуальные основы международных стандартов аудита» аудиторская деятельность включает аудит и сопутствующие услуги (обзор, согласованные процедуры, подготовка информации), цели и задачи которых различны и должны быть разграничены во внутренней документации аудиторской фирмы.

Ситуация 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?

Решение ситуация 2

Аудиторская фирма не вправе принять предложение коммерческого банка, поскольку не может обеспечить определенный уровень качества аудита. Согласно принципу профессиональной компетентности аудитор не может оказывать услуги, выходящие за пределы его компетенции и не соответствующие уровню его квалификации.

Ситуация 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?

Решение ситуации 3

Аудиторская организация, принимая на себя предпринимательские риски (гарантии по возврату кредита) своего клиента может нанести ущерб профессиональному статусу и принципу независимости.

Ситуация 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?

Решение ситуации 4

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСА 120 «Концептуальные основы международных стандартов аудита» требует применения знаний в области учета, для того чтобы собрать, классифицировать, обобщить и представить финансовую информацию в удобной форме, но при этом не требуется проверять утверждения, лежащие в ее основе. Таким образом, в ходе данных процедур, не может быть выражен никакой уровень уверенности.

Ситуация 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?

Решение ситуации 5

При длительности связи руководителя аудиторской группы с руководством клиента могут возникнуть подозрения в нарушении объективности старшего аудитора. Поэтому чтобы не нарушать нормы Кодекса этики, старший аудитор обязан отклонить свое назначение в данной аудиторской проверке.

Тема 2 Организация аудита на основе применения МСА

Ситуация 6

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.

Решение ситуации 6

В соответствии с МСА «Условия договоренности об аудите» одним из факторов, обуславливающих пересмотр и составление нового письма, является значительное изменение характера и масштаба деятельности клиента. Это позволит избежать недоразумений и непонимания со стороны клиента в процессе проведения аудита.

Ситуация 7

Аудиторские фирмы имеют различные внутренние распорядительные инструкции по определению уровня существенности, которые обобщены ниже в таблице 1:

Таблица 1 - Показатели для определения уровня существенности в аудиторских фирмах, %

Базовые показатели для принятия решения	Фирма А	Фирма Б	Фирма В
Объем продаж	0,5	2	0,5
Прибыль до налогообложения	5	7	7

Валюта баланса	2	3	2
----------------	---	---	---

Решение ситуации 7

МСА 320 «Существенность в аудите» определяет зависимость между существенностью и аудиторским риском как обратную. Поэтому аудиторская фирма, установившая более высокие значения для определения уровня существенности имеет более низкий аудиторский риск; в данном примере это фирма «Б».

Ситуация 8

Определите уровень существенности при проведении аудиторской проверки на основании сведений, представленных в таблице 2

Таблица 2 - Показатели для расчета уровня существенности, принятые аудиторской фирмой

Виды базовых показателей клиента, принимаемые в расчет уровня существенности	Значение базового показателя, млн руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета
Валюта баланса	14500	2	
Балансовая прибыль	1500	5	
Выручка от продажи	22000	2	

Решение ситуации 8

Необходимо определить значение доли каждого базового показателя, а для расчета единого уровня можно принять среднее значение всех базовых показателей (таблица 2)

Таблица 2 - Показатели для расчета уровня существенности, принятые аудиторской фирмой

Виды базовых показателей клиента, принимаемые в расчет уровня существенности	Значение базового показателя, млн руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета
Валюта баланса	14500	2	290
Балансовая прибыль	1500	5	75
Выручка от продажи	22000	2	440

Единый уровень существенности составит 268,3 млн руб. $[(290+75+ 440):3]$.

Ситуация 9

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?

Решение ситуации 9

Стандарт 400 «Оценка рисков и система внутреннего контроля» устанавливает, что особое внимание аудитор должен уделять тем аспектам системы внутреннего контроля, которые влияют на утверждения, положенные в основу финансовой отчетности. Перечисленные факты имеют непосредственное отношение к утверждениям подготовки финансовой отчетности в части достоверности статей баланса «денежные средства» и «материальные запасы». Поэтому аудитор признает систему внутреннего контроля клиента неэффективной и в соответствии с этим ему следует провести предварительную оценку риска системы контроля на уровне утверждений по каждому сальдо счета, и данный риск должен быть оценен как высокий.

Ситуация 10

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.

Решение ситуации 10

Аудиторский риск — это произведение трех его компонентов. Поэтому для определения риска необнаружения необходимо выявить соотношение приемлемого аудиторского риска (0,05) и соотнести его с произведением двух других компонентов аудиторского риска (0,25x0,8). Таким образом, риск необнаружения составит $0,25[0,05:(0,25 \times 0,8)]$.

Ситуация 11

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.

Решение ситуации 11

В соответствии с требованиями МСА 300 «Планирование» аудитор в процессе планирования должен прежде всего опираться на знание бизнеса клиента, понимание его систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценку аудиторских рисков и существенности. В данном же случае аргументы аудитора можно признать недостаточными, поскольку нет предварительной оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также оценки аудиторских рисков.

Тема 4 Процедуры контроля качества аудиторской работы

Ситуация 12

Используя требования стандарта 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в процессе аудита Финансовой отчетности», выявленные аудитором нарушения можно классифицировать следующим образом (таблица 1).

Таблица 2 – Классификация нарушений в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

№ п/п	Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
1	Применение устаревших форм первичной учетной документации		
2	Неверное списание расходов будущих периодов		
3	Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
4	Наличие подчистки помарок в кассовых и банковских документах		
5	Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации		
6	Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		
7	Приобретение основных средств непроизводственного назначения		
8	Заполнение главной книги организации карандашом		
9	Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете		
10	Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		

Методические указания к решению задачи

Термин **«ошибка»** означает непреднамеренные погрешности, допущенные в финансовой отчетности. В качестве ошибок рассматриваются следующие действия:

- математические ошибки или опiski в учетных записях или данных бухгалтерского учета;
- упущение фактов или их неверная интерпретация;
- неправильное применение учетной политики.

Термин **«мошенничество»** означает преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников организации или третьими лицами, повлекшее неправильное представление финансовой отчетности. В качестве мошенничества рассматриваются следующие действия:

- манипуляция, фальсификация, изменение учетных записей или документов;
- незаконное присвоение активов;
- сокрытие или пропуск операций в учетных записях или документах;
- отражение в учете несуществующих операций;
- неправильное применение учетной поли

Решение

Классификация нарушений в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (таблица 2):

Таблица 3 – Классификация нарушений в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

№ п/п	Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
1	Применение устаревших форм первичной учетной документации		+
2	Неверное списание расходов будущих периодов		+
3	Отсутствие аналитического учета активов и обязательств	+	+
4	Наличие подчистки помарок в кассовых и банковских документах	+	
5	Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации	+	
6	Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		+
7	Приобретение основных средств непроизводственного назначения	+	
8	Заполнение главной книги организации карандашом		+
9	Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете	+	
10	Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации	+	

Ситуация 13

Используя требования стандарта 560 «Последующие события» необходимо произвести классификацию событий представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Классификация событий после отчетной даты

Вид факта или события	События, которые указывают на условия, существовавшие на конец периода	События, которые указывают на условия, возникшие после окончания периода
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, справедливой по состоянию на отчетную дату		
Действия органов государственной власти		
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате		
Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату		
Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты		
Получение информации о финансовом		

состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации		
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства		
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг		
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации		
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры		
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период		
Принятие решения о реорганизации организации		
Реконструкция или планируемая реконструкция		

Методические указания к решению задачи

Согласно требованиям МСА 560 «Последующие события» события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, а также факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения, относятся к последующим событиям.

При выявлении событий, происходящих до даты подписания аудиторского заключения, аудитор выполняет следующие процедуры. Выявленные события должны быть раскрыты в финансовой отчетности организации. Поэтому следует потребовать внесения корректировок в финансовую отчетность. В аудиторском заключении аудитор выражает мнение о достоверности финансовой отчетности организации.

Решение

Таблица 4 – Результаты классификации событий после отчетной даты

Вид факта или события	События, которые указывают на условия, существовавшие на	События, которые указывают на условия, возникшие после окончания
-----------------------	--	--

	конец периода	периода
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют от устойчивом и существенном снижении их стоимости, справедливой по состоянию на отчетную дату	+	
Действия органов государственной власти		+
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате		+
Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату		+
Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты		+
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	+	
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	+	
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг		+
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации		+
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	+	
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	+	
Принятие решения о реорганизации организации		+
Реконструкция или планируемая реконструкция		+