

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Иркутский государственный аграрный университет имени  
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики  
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч О.И.

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ  
ДЛЯ СТУДЕНТОВ**

для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»  
очно, очно-заочного, заочного обучения

**Молодежный 2022**

УДК 657.6  
ББК 65.052.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч О.И. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита. Методические указания для практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. -24 с.

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита». В них представлены задания для проведения практических занятий по основным темам дисциплины. Количество и объем заданий соответствует учебному аудиторному времени согласно учебному плану для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной формы обучения. Предложенные задания могут быть использованы студентами и преподавателями для проведения практических занятий в учебных заведениях различных уровней и для индивидуального обучения.

Методические указания предназначены для студентов направления 38.03.01 – «Экономика» очного, очно-заочного, заочного обучения

© Дейч О.И. 2022  
© Издательство Иркутский ГАУ,  
2022.

ПРАКТИЧЕСКИЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ .....	2
ТЕСТЫ.....	11

## ПРАКТИЧЕСКИЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

### Задание 1

Аудитор проводит проверку расчетов ОАО «Медиа-Контакт» с поставщиками и подрядчиками. Общий оборот по дебету счета расчетов с поставщиками за год по данным бухгалтерского учета составил 15 760 тыс. руб. (1620 операций). Исходя из предварительных оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля как низких, аудитор принял решение о проведении выборочной проверки. На первом этапе в соответствии с профессиональным суждением аудитором было отобрано 80 контрольных точек (в терминологии внутренних стандартов аудиторской организации): 1700, 3950, 16 320, 73 200 руб. и т. д. Далее были проведены детальные тесты каждой операции, для которой сумма оборотов нарастающим итогом с начала года оказалась больше или равна одной из контрольных точек (направил запросы поставщикам и получил надлежащие внешние подтверждения). По итогам проверки по существу первоначальная гипотеза об отсутствии существенных искажений в расчетах с поставщиками, по мнению аудитора, подтвердилась: искажения были выявлены только по 10 «контрольным точкам» из 80. В рабочие документы по данному участку проверки было внесено описание проведенных процедур и результат – «оценка совокупности искажений не превышает  $10 / 80 \cdot 15\,760 = 1970$  тыс. руб.»

1. Определите метод, использованный аудитором для выборочной проверки.
2. Установите, допустил ли аудитор ошибки при планировании, проведении и оценке результатов выборки.
3. Укажите положения Международных стандартов аудита, регулирующие вопросы применения выборочного метода проверки.

### Задание 2

Аудитор при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Security» обратил внимание на то, что в апреле отчетного года конкурирующей организацией – ООО «Systems» были выпущены на рынок системы безопасности, содержащие технические решения, до указанного момента являвшиеся «ноу-хау» ОАО «Security». Затраты на исследования и разработки, выполненные ОАО «Security» по данному направлению, были в предшествующем отчетному году капитализированы ОАО в составе внеоборотных активов как расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы со сроком полезного

использования 3 года. Сумма данных расходов на конец отчетного года составляет 9 % от величины внеоборотных активов аудируемого лица.

По согласованию с руководством аудитор обратился с запросом к представителям службы безопасности ОАО «Security», которые признали, что возможна утечка информации в пользу конкурентов.

Круг подозреваемых ограничен тремя менеджерами среднего звена. Политика безопасности новых разработок компании построена так, что персонал и менеджеры, за исключением указанных лиц, не имеют полного доступа к документации принципиальных и монтажных схем, а также к исходным кодам

программного обеспечения продукции, каждый исполнитель получает лишь часть документации, необходимой ему для выполнения служебных обязанностей. Документация хранится на бумажных носителях, ее электронное копирование запрещено правилами компании. Однако видеозаписи и журналы электронной регистрации посещения не позволяют определить, какой из трех менеджеров может нести ответственность за утечку

данных, поскольку из-за сбоев в системе электронного наблюдения журналы посещения за период с ноября предыдущего по февраль отчетного года не велись, а записи видеонаблюдения уничтожаются спустя неделю после даты их создания. Из соображений безопасности менеджеры и персонал компании не извещались о проблемах с внутренними системами наблюдения и контроля.

В представленных службой безопасности кратких досье на менеджеров содержится следующая информация:

Ф.И.О.: Иванов И.И.

Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами

Возраст: 59 лет

Стаж работы в компании: 30 лет

Предыдущее место

работы: конструкторское бюро

Семейное положение: разведен, детей нет

Образование: высшее техническое

Характер: замкнутый

Контакты: личных контактов с другими сотрудниками не поддерживает

Особые примечания: исполнитель, дисциплинирован, компетентен

Ф.И.О.: Петров П.П.

Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами

Возраст: 35 лет

Стаж работы в компании: 10 лет

Предыдущее место отдел по связям с общественностью

работы:

Семейное положение: женат, двое детей

Образование: высшее филологическое  
Характер: конфликтный  
Контакты: поверхностные  
Особые примечания: конфликт с исполнительным директором по поводу увеличения заработной платы (испытывает финансовые трудности)

Ф.И.О.: Сидоров С.С.  
Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами  
Возраст: 27 лет  
Стаж работы в компании: 5 лет  
Предыдущее место работы: отдел систем наблюдения и контроля  
Семейное положение: холост  
Образование: высшее, физико-математический ф-т  
Характер: общительный  
Контакты: широкие, тесно общается с сотрудниками отдела систем наблюдения и контроля, службы безопасности, административным персоналом  
Особые примечания: считается перспективным сотрудником

1. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации мошеннических (недобросовестных) действий.

2. Определите вероятность мошеннических (недобросовестных) действий в соответствии с применимыми Международными стандартами аудита.

3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица рекомендации в отношении расходов на исследования и разработки, переставшие быть объектом «ноу-хау» компании.

### **Задание 3**

Аудитор проводит проверку годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ямское», основным видом деятельности которого является предоставление в аренду находящихся в его собственности судов другим организациям (с экипажем и без экипажа). Для проверки расчетов с арендаторами по просьбе аудитора бухгалтером пароходства была подготовлена выборка из 20 судов. Выборка была проведена случайным образом путем выемки инвентарных карточек из картотеки учета основных средств в присутствии аудитора.

По первому же из отобранных объектов проверки – сухогрузу «Находка», водоизмещение 50 тыс. т – в бухгалтерии никаких документов о его сдаче в аренду, равно как и подтверждающих его нахождение в распоряжении ОАО «Ямское», не оказалось. В ответ на устный запрос аудитора директор пароходства заявил, что сухогруз наверняка находится в аренде у одной из организаций «А», «В» или «С», так как они обычно арендуют у пароходства сухогрузы. В расчетном отделе экономист, занимающийся расчетами с

организацией «А», сказал аудитору, что «Находка» точно не сдавалась в аренду организации «А». Экономист, ведущий расчеты с организацией «В», сказал, что сухогруз, по всей вероятности, находится в аренде у организации «С». Экономист, ведущий расчеты с «С», сделал устное заявление, что сухогруз сдавался в аренду организациям «А» или «В». В тот же день аудитор решил предпринять проверку по существу в форме инспектирования материальных активов с целью установить, какие суда на текущую дату не сданы в аренду и находятся в распоряжении аудируемого лица. Для этого он направился на причал парохозяйства, где смотритель причала, в частности, заявил, что помнит сухогруз «Находка», и что тот весной после ремонта ушел своим ходом в порт (фактический адрес организации «С»), после чего о нем никто ничего не слышал.

Получив данное заявление, аудитор прекратил работать с первым элементом выборки и перешел к сбору доказательств по второму элементу – контейнеровозу «Везучий».

1. Укажите, какие положения Международных стандартов аудита применимы к сбору аудиторских доказательств в рассматриваемой ситуации.

2. Определите, получил ли аудитор достаточные надлежащие доказательства по первому элементу выборки и выполнил ли он все требования Международных стандартов аудита на данном этапе.

3. При необходимости, предложите дополнительные или расширенные процедуры, которые следует проводить в отношении элементов выборки для достижения цели аудита.

#### **Задание 4**

Аудитор проводит проверку коммерческой организации, занимающейся розничной торговлей. При определении стратегии и формировании плана проверки были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продаж. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аудитор располагает следующими источниками доказательств:

1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;

3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;

4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;

5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;

6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной полити-

кой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе

отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора.

Исходя из стоящей перед аудитором задачи – проверки операций цикла закупок, в соответствии с положениями применимых Международных стандартов аудита укажите:

1. Аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла.

2. Взаимосвязь операций проверяемого цикла с прочими циклами хозяйственных операций, подлежащими проверке, использование доказательств, полученных при проверке других циклов, и ценность доказательств, полученных при проверке рассматриваемого цикла операций для последующих этапов аудита.

3. Оценку надежности используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

## Задание 5

ОАО «Восток» пригласило аудиторов компании «БМК» для проведения проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами

аудита. Договор на проведение проверки подписан 1 февраля следующего за отчетным года, до этого компания «БМК» не работала с ОАО «Восток». Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Рабочей группе в составе трех аудиторов в соответствии с программой проверки поручено исследование состояния учета материально-производственных запасов. Аудиторские процедуры в отношении запасов проводятся с 20 февраля по 10 марта следующего за отчетным года. Около 90 % всех запасов организации составляют товары для перепродажи, находящиеся на складах, принадлежащих ОАО «Восток» и арендуемых у третьих лиц, расположенных в том же регионе. Однако примерно 47 % товаров находится на складах в других городах региона, а 97 % оставшихся – на складах в том же городе, но вне места фактического нахождения ОАО «Восток». Сводные данные о товарах для перепродажи по состоянию на отчетную дату представлены в табл. 3.1 (суммы в млн. руб., по фактической стоимости, без НДС).

Таблица 3.1

Данные о товарах для перепродажи

Группы товаров	Собственные	Арендованные		
		склады	город	регион

Товары, принадлежащие организации	4,3	29,8	16,3	50,4
Товары, принятые на комиссию	0,6	161,6	98,9	261,1
Товары, проданные покупателям,	0,1	0,4	2,7	3,2
но не вывезенные со складов, в т.ч.				
– собственные		0,2	0,9	1,1
– по договорам комиссии	0,1	0,3	1,7	2,1
Товары, приобретенные по агентским договорам и принятые на ответственное хранение		2,7	62,1	64,8
Итого	5,0	194,5	180,0	379,5

Оборачиваемость товарных запасов составляет в среднем 1,5 месяца, по наиболее подвижным группам (скоропортящиеся пищевые товары) – менее 1 недели, по наименее подвижным – до 3,5 месяцев. Доля товаров с длительностью оборота более месяца составляет 36 %.

1. На основании имеющихся предварительных данных выявите критические области учета товарных запасов аудируемого лица, оцените неотъемлемый риск в отношении учета товаров для перепродажи.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков по счету 41 «Товары» на отчетную дату.

3. Систематизируйте перечень предлагаемых аудиторских процедур в соответствии с предпосылками подготовки финансовой отчетности по данному разделу учета.

### **Задание 6**

ООО «Юго-Запад» 20 июня отчетного года заключило договор с компанией «БМК» на проведение проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Бухгалтерский учет в организации ведется согласно требованиям законодательства Российской Федерации.

Условия аудиторского задания предусматривают, что до конца отчетного года аудиторы знакомятся с бизнесом ООО «Юго-Запад», проводят планирование и аудит промежуточной финансовой отчетности. Проверка завершается 28 февраля года, следующего за отчетным. Утвержденная руководством компании «БМК» программа проверки предусматривает, что рабочей группе в составе аудитора и трех ассистентов поручается исследование состояния учета материально-производственных запасов. Запасы ООО «Юго-Запад» на 98 % состоят из товаров для перепродажи,



хранящихся на складах организации, оставшиеся 2 % представляют собой материалы для хозяйственных нужд. Учетной политикой предусмотрено ежегодное проведение инвентаризации товаров; по состоянию на 15 сентября отчетного года, когда рабочая группа приступает к проверке запасов, инвентаризация на складах еще не проводилась. 23 % товаров для перепродажи относятся к скоропортящимся пищевым продуктам (средний срок хранения на складе, определенных по оборачиваемости счета 41 «Товары» – менее 1 недели), 47 % – пищевые продукты с длительными сроками хранения, остальные 30 % товаров для перепродажи относятся к непродовольственным товарам (всего имеется более 7500 номенклатурных позиций). Все товары на складах являются собственностью организации, их доля в активах баланса составляет 84%, в оборотных активах – 92 %.

Учредители ООО – четыре физических лица, исполнительное руководство назначается и контролируется решениями собственников. Компания была основана 15 лет назад. Основной деятельностью ООО «Юго-Запад» является оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами. Рынок, на котором работает организация, стабильно растет небольшими темпами (в среднем 5–10 % в год за последние 5 лет), конкурентная среда сформировалась, отсутствуют специфические ограничения и факторы государственного регулирования, а также выраженная сезонность продаж. Среднесписочная численность сотрудников в отчетном году составляет 25 человек, в том числе штат бухгалтерии – 5 человек.

Складской учет товаров автоматизирован, информационная система интегрирована с системой бухгалтерского учета. В предшествующем отчетному году организацией был осуществлен переход на новую версию программы ведения бухгалтерского учета. До этого, в том же году, ООО «Юго-Запад» подвергалось выездной налоговой проверке, нарушений налогового законодательства по ее итогам не выявлено.

В организации отсутствует служба внутреннего аудита. По разъяснениям, полученным от руководства, для проведения проверок и консультирования регулярно (2 раза в год) привлекались специалисты аудиторской организации ООО «Аудит-Консалтинг», входящей в одно из крупных аккредитованных аудиторских объединений. Смена аудитора вызвана желанием руководства проводить проверку в соответствии с Международными стандартами и с отсутствием в спектре услуг ООО «Аудит-Консалтинг» данного вида аудита.

1. На основании имеющихся предварительных данных оцените неотъемлемый риск в отношении учета товаров для перепродажи.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков по счету 41 «Товары» на отчетную дату.

3. Систематизируйте перечень предлагаемых аудиторских процедур в соответствии с предпосылками подготовки финансовой отчетности по данному разделу учета.

## Задание 7

ООО «Центр» впервые пригласило аудиторов компании «БМК» для проведения проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии

с требованиями законодательства Российской Федерации. Целью проверки для руководства аудируемого лица является выполнение требований инвестиционного фонда «Поддержка инноваций», финансирующего крупный проект ООО «Центр». По данному проекту организация получила 150 млн руб. одновременно в качестве целевого финансирования научных исследований и разработок, что в 10 раз превышает активы ООО «Центр» на момент заключения договора с фондом. Фонд «Поддержка инноваций» также выступил поручителем по банковскому кредиту в сумме 75 млн руб. по льготной ставке (часть процентов по кредиту выплачивается фондом при условии целевого использования денежных средств). Условиями выделения средств является доработка и освоение ООО «Центр» в течение двух последующих лет новых видов продукции и выход на объемы продаж не менее 250 млн руб. в первый год и 500 млн руб. во второй реализации проекта. При не достижении проектных условий средства целевого финансирования отзываются, выплаты по финансированию части процентной ставки взыскиваются с ООО «Центр».

Аудируемое лицо работает на рынке 1,5 года. Учредителями ООО являются два физических лица, одно из которых исполняет обязанности директора компании, второе – заместителя по коммерческим вопросам. Среднесписочная численность персонала в отчетном году составила 8 человек, бухгалтер не входит в штат организации и оказывает услуги по ведению учета на основании гражданско-правового договора, должность внутреннего аудитора штатным расписанием не предусмотрена. По данным отчетности за 9 месяцев объем продаж достиг 187,5 млн руб. Рынок, на который выходит ООО

«Центр», является новым и конкурентная среда на нем еще не сложилась, значительную долю расходов в отчетном году составляют затраты на продвижение товара – на рекламу и связи с общественностью (свыше 48 % от общей суммы расходов по основным видам деятельности).

Основные продажи осуществляются по договору с ЗАО «Север», которому поставляется 95 % продукции. Значительная часть закупок сырья и материалов (62 % от общего объема, или 94 млн руб. по данным отчетности за

9 месяцев отчетного года) производится по договору с ООО «Северное сияние». Из внешних источников аудиторы располагают достоверной информацией, подтверждающей заявление руководства о том, что ЗАО «Север» и ООО «Центр» не являются аффилированными лицами, также как не аффилированы ООО «Центр» и ООО «Северное сияние». Из тех же источников известно, что ООО «Северное сияние» является 100 % дочерним обществом ЗАО «Север», основанным 1 год назад. ООО «Центр» работает с

ЗАО «Север» с момента своего основания, в составе обязательств ООО «Центр» присутствует беспроцентный займ от ЗАО «Север» сроком на 3 года (по данным отчетности за 9 месяцев займ уже погашен на 15 %).

1. На основании имеющихся данных оцените неотъемлемый риск в отношении оборотов по продаже товаров аудируемого лица.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оборотов по продаже товаров.

3. Систематизируйте перечень предлагаемых аудиторских процедур в соответствии с предпосылками подготовки финансовой отчетности по данному разделу учета.

### Тесты

1. 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. 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 является:

а) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;  
б) оценка неотъемлемого риска при проведении проверки;  
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, аудиторы следуют:  
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, то при таких обстоятельствах ему следует:

- а) совсем 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 своего 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 в заключении 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) ответ верный и (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 и подтверждения по существу;
- б) методы получения фактических доказательств;
- в) процедуры проверки по существу;
- г) процедуры получения аудиторских доказательств.

28. При оценке справедливого представления отчетности аудитору следует определить:

- а) являются ли выявленные ошибки существенными в качественном и количественном отношении;

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. Риск не обнаружения может быть 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.

31. Аудиторский 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.

32. Проведение тестов средств контроля необходимо:

а) для подтверждения оценки риска средств контроля;

б) для подтверждения оценки неотъемлемого риска;

в) для подтверждения оценки риска средств контроля ниже высокой;

г) для предварительной оценки риска средств контроля.

33. Если аудитор устанавливает, что риск необнаружения в отношении предпосылки подготовки финансовой отчетности применительно к существенному сальдо счета или классу операций не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует:

а) отказаться от выражения мнения по данной предпосылке;

б) рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения;

в) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения;

г) отказаться от выражения мнения.

34. Аудит оценочных значений предполагает:

а) обзорную проверку и тестирование процесса получения оценочных значений;

б) использование независимых оценок;

в) обзорную проверку последующих событий, подтверждающих оценку;

г) верно (а), (б) и (в) одновременно.

35. В случае отсутствия отклика на просьбу о положительном подтверждении, аудиторю следует:

- а) применить альтернативные аудиторские процедуры;
- б) рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения;
- в) выразить отрицательное мнение по данной предпосылке подготовки отчетности;
- г) отказаться от проведения проверки.

36. 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.

37. Если в соответствии с суждением аудитора субъект не сможет продолжать свою деятельность непрерывно, и отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, аудиторю 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.

38. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудиторю 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.

39. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудиторю 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.

40. 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.

41. 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.

42. 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.

43. МСА предполагают, что финансовая отчетность обычно составляется и представляется:

- 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.

44. 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".

45. 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.

46. 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.

47. 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.

48. При оценке справедливого представления отчетности аудитору 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.

49. Если руководство не желает давать оценку или увеличивать период, охватываемый оценкой допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:

- а) рассмотреть необходимость модификации заключения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

50. Если руководство отказывается предоставить необходимые заявления, аудитору 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.

51. Аудитор может сослаться на использование работы эксперта:

- а) в любом случае;
- б) при выдаче модифицированного заключения;
- в) при выдаче модифицированного заключения с согласия эксперта;
- г) никогда не должен сослаться на использование работы эксперта.

52. Если аудитор считает, что одно или несколько важных допущений не предоставляют разумной основы для ожидаемой финансовой информации, ему следует:

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

53. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и финансовая отчетность не содержит адекватного раскрытия информации, 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

## Список рекомендованной литературы

### Основная литература:

- 1 . Нестеренко, А. В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная. - 5-е изд., перераб. и доп. - Ставрополь : АГРУС, 2017. - 156 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/314330>
- 2 Тунин, С. А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. А. Тунин, А. А. Фролова. - Ставрополь : Седьмое небо, 2013. - 89 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/314331>
- 3 Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] / Н. А. Миславская. - Москва : Дашков и К, 2017. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93438>

### Дополнительная литература:

1. Скачко, Г. А. Аудит: Учебник [Электронный ресурс] / Г. А. Скачко. - Москва : Дашков и К, 2017. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/94017>
2. Штурмина, О. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. С. Штурмина. - Ульяновск: УлГТУ, 2019. - 247 с. - Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/427>
3. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] : учеб. для вузов / В. Ф. Палий. - 4-е изд., испр. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2009. - 511 с
4. Подольский, В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности [Текст] : учеб. пособие для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова ; под ред. В. И. Подольского. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2010. - 301 с.

Дейч О.И.

Международные стандарты финансовой отчетности и аудита.

Методические указания  
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»  
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность  
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.  
Подписано в печать 03.09.2018 г.

Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного  
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,  
пос. Молодежный