

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пермский государственный аграрно-технологический университет
имени академика Д. Н. Прянишникова»

Факультет экономики и информационных технологий

Л.В. Шалаева

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА
(продвинутый уровень)**

Практикум

Пермь
ИПЦ «Прокрость»
2020

УДК 657: 631. 162

ББК 65.052. 5

Ш 18

Рецензенты:

О.В. Баянова – канд.экон.наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ;

С.А. Черникова – канд.экон.наук, доцент, заведующий кафедрой менеджмента ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ.

Ш 18 Шалаева Л.В.

Международные стандарты аудита (продвинутый уровень): практикум / Л.В. Шалаева; М-во с./х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования Пермский ГАТУ. – Пермь: ИПЦ «ПрокростЪ», 2020. – 30 с.
ISBN 000-0-00000-000-0

В практикуме представлены задания для практических занятий обучающихся по дисциплине «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)», в том числе вопросы и задания для текущего контроля. Представлен перечень рекомендуемых источников, в том числе электронные базы данных.

Рекомендованы для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и налогообложение».

УДК 657: 631. 162

ББК 65.052. 5

Практикум «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)» рекомендованы к изданию и размещению в СЭБ методической комиссией факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, протокол № 2 от «15» сентября 2020 г.

ISBN 000-0-00000-000-0

©ИПЦ «ПрокростЪ», 2020

© Шалаева Л.В., 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Современное состояние и направления развития международной практики аудита	5
2 Методология организации и проведения аудита	8
3 Методология получения аудиторских доказательств	17
4 Заключение аудитора	22
Заключение	27
Список рекомендуемых источников	28
Электронные базы данных	29

ВВЕДЕНИЕ

Практикум «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)» разработан в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и налогообложение» и предназначен для закрепления полученных в процессе контактной работы знаний и навыков применения процедур аудита бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Целями практических занятий обучающихся являются:

- систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний обучающегося по дисциплине «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)»;
- овладение методиками аудита бухгалтерского учета и развитие практических навыков их применения.

Большое значение при подготовке к текущим и промежуточным формам контроля имеет исследование понятийного аппарата дисциплины. Для этого обучающимся рекомендованы для изучения нормативно-законодательные акты, учебная литература, представлены контрольные вопросы.

1 Современное состояние и направления развития международной практики аудита

Цель практических занятий – формирование практических навыков обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления развития аудита, составлять программу исследований концептуальных основ системы МСА.

Задание 1. Руководство российской организации, имея достаточный квалифицированный штат работников бухгалтерии, финансистов и экономистов, заключило договор с организацией на проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСА. Можно ли принять такие расходы для целей налогообложения и целесообразно ли это экономически?

Для обоснования целесообразности укажите причины, которые повлияли на действия руководства данной организации, т.е. необходимость проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСА.

Задание 2. Аудиторская фирма в своей внутренней распорядительной документации отождествляет цели и задачи аудита, обзора и других сопутствующих услуг.

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

Задание 3. При составлении финансовой отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности.

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

Задание 4. Аудит бухгалтерской отчетности общества осуществляла группа аудиторов, которая состояла из ведущего аудитора – руководителя аудиторской проверки и ассистентов аудитора. Используя требования МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности», разработайте комплекс рекомендаций для руководителя аудиторской проверки, который будет направлен на сокращение числа ошибок, допускаемых со стороны ассистентов аудитора на всех этапах аудита:

- предварительное планирование аудита;
- планирование аудита;
- проведение аудита;
- завершение аудита и составление аудиторского заключения.

Контрольное задание. Аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта установил:

а) кассир сдает кассовый отчет в бухгалтерию для проверки один раз в три дня, кассир объясняет, что это связано с 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?

Контрольные вопросы

1. Проблемы адаптации МСА в российской практике.
2. Необходимость внедрения международных стандартов аудита в России.
3. Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности.
4. Этика аудитора в международной практике.
5. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг Международной федерацией бухгалтеров.
6. Организация контроля качества аудита на уровне профессиональных аудиторских объединений.
7. Политика и процедуры контроля качества аудиторской работы.

2 Методология организации и проведения аудита

Цель практических занятий – формирование практических навыков обобщать, критически оценивать, выявлять перспективные направления развития методологии организации и проведения аудиторской проверки.

Задание 1. Методы расчета уровня существенности в аудите

Таблица 1.1 – Стандартизированный расчет уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя (руб.)	Допустимая ошибка (%)	Расчетное значение (руб.)
Балансовая прибыль	4538941	5	
Выручка	77545000	2	
Валюта баланса	5543748	2	
Собственный капитал	1977256	10	
Общие затраты	68124343	2	

Среднее арифметическое расчетного значения _____

Набольшее и наименьшее отклонение от среднего значения определяется по формулам:

$(\text{Наибольшее значение} - \text{Среднее значение}) / \text{Среднее значение} * 100\%$

$(\text{Среднее значение} - \text{Наименьшее значение}) / \text{Среднее значение} * 100\%$

Таблица 1.2 – Расчет уровня существенности методом критического компонента

Базовый показатель	Значение базового показателя (руб.)	Допустимая ошибка (%)	Расчетное значение (руб.)
Внеоборотные активы	1026639	2	
Запасы	1521491	5	
Дебиторская задолженность	2517077	10	
Денежные средства	202867	2	
Актив баланса	5543748	2	

Среднее арифметическое расчетного значения _____

Набольшее и наименьшее отклонение от среднего значения определяется по формулам:

$(\text{Наибольшее значение} - \text{Среднее значение}) / \text{Среднее значение} * 100\%$

$(\text{Среднее значение} - \text{Наименьшее значение}) / \text{Среднее значение} * 100\%$

Метод стабильной базы

Таблица 1.3 – Исходные данные

Размещение имущества	Сумма, тыс. руб.		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Внеоборотные активы	664258	707809	1026639
Оборотные активы	2576411	3297409	4517109
Запасы	884715	958965	1521491
Дебиторская задолженность	1311112	1660054	2517077
Денежные средства	378298	540980	476271
Имущество всего	3240669	4005218	5543748
Собственный капитал	1260127	1575929	1977256
Заёмный капитал	1980542	2429289	3524657

Долгосрочные обязательства	100553	101988	28436
Краткосрочные обязательства	1950	178954	133347
Кредиторская задолженность	1878039	2148347	3362874
Источники имущества всего	3240669	4005218	5543748

Таблица 1.4 – Расчет уровня существенности методом стабильной базы

Базовый показатель	Значение базового показателя (руб.)	Допустимая ошибка (%)	Расчетное значение (руб.)

Метод основного массива

Таблица 1.5 – Исходные данные

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Основные средства	1010169	
Финансовые вложения	13929	
Отложенные налоговые активы	2542	
Запасы	1521491	
Дебиторская задолженность	2517077	
Финансовые вложения	273404	
Денежные средства	202867	
Прочие оборотные активы	2270	
Валюта баланса	5543748	100,00
Уставный капитал	55000	
Нераспределенная прибыль	1922256	
Долгосрочные заемные средства	22170	
Отложенные налоговые обязательства	6266	
Краткосрочные заемные средства	133347	
Кредиторская задолженность	3362874	
Оценочные обязательства	41835	
Валюта баланса	5543748	100,00

Таблица 1.6 – Расчет уровня существенности методом основного массива

Базовый показатель	Значение базового показателя (руб.)	Допустимая ошибка (%)	Расчетное значение (руб.)

Отбрасывать наименьшее и наибольшее значение в данном случае **нецелесообразно**.

Задание 2. Организацией предполагается заключение договоров поставки с контрагентами на условиях предоплаты в размере 50% стоимости отгруженной продукции. Предполагаемый объем реализованной продукции составляет 20 млн. руб., ее полная себестоимость 16 млн. руб. В этой же организации рассматривается вопрос о необходимости создания отдела по контролю за организациями-дебиторами. Если такой отдел не будет создан, то вероятность что оставшаяся часть денежных средств не будет получена оценивается в 50%. Если такой отдел будет создан, то вероятность убытков можно снизить до 10%. Затраты на содержание такого отдела составят в год 0,6 млн. руб. Определить целесообразность создания такого отдела.

Задание 3. В ходе планирования аудиторской проверки организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования, аудиторы установили, что неотъемлемый риск является высоким и его

количественное значение составляет 80%, риск средств контроля-50%. Для критических областей учета на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20%. Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите порядок расчета.

Задание 4. В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск) - 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) - 0,5. На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки?

Задание 5. Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице 5.1. Процедуры должны быть направлены на проверку элементов предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Укажите взаимосвязь элементов предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и процедур проверки операций по кассе при условии получения разумной уверенности.

Таблица 5.1 – Аудиторские процедуры и предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудиторские процедуры	Предпосылки подготовки отчетности
-----------------------	-----------------------------------

1. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета	1. Существование
2. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	2. Права и обязанности
3. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	3. Возникновение
4. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	4. Полнота
5. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	5. Стоимостная оценка
6. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах	6. Точное измерение
7. Проверка правильности заполнения отчета о движении денежных средств	7. Представление и раскрытие

Задание 6. В составе группы аудиторов вы участвуете в обязательном аудите АО, основным видом деятельности которого является производство товаров народного потребления. По результатам предварительного обследования установлены следующие особенности учета МПЗ:

- значительная номенклатура основных и вспомогательных материалов;
- большое количество операций по движению материалов;
- готовая продукция переводится в материалы;
- бухгалтерский учет движения материалов автоматизирован, но без привязки к складскому учету;
- инвентаризация материалов проводилась 1 октября отчетного года;

- применяются неунифицированные формы первичных документов, оформляющих движение материалов;
- продажная цена приобретенных материалов формируется на уровне их фактической себестоимости;
- израсходованные и реализованные материалы оцениваются по средней себестоимости;
- учетной политикой не определен порядок учета расходов по заготовлению и приобретению материалов.

На основании указанной информации укажите критические области бухгалтерского учета, требующие особого внимания в ходе аудита. Подготовьте программу аудита по разделу «Материально-производственные запасы». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие (не менее 10 конкретных действий).

Контрольное задание. Аудиторская организация заключила договор на проведение обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности АО. Основной вид деятельности аудируемой организации – капитальное строительство объектов производственной инфраструктуры и жилого фонда. Организация имеет большую номенклатуру инвентарных объектов основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в предыдущем отчетном периоде, по результатам которой были выявлены как излишки, так и недостача основных средств. Автоматизирован расчет амортизации основных средств. Аналитический учет инвентарных объектов основных средств ведется вручную. В периоде, подлежащем аудиторской проверке, организация занималась обновлением основных средств, поскольку коэффициент их износа составляет 70%. С этой целью в лизинг от иностранной компании приняты автомашины-краны. По условиям контракта объекты лизинга отражаются на балансе лизингодателя. Наряду с лизингом другим источником поступления основных средств в аудируемом периоде была закупка у поставщиков. Кроме этого, акционерное общество ведет хозяйственным способом строительство многоэтажного жилого дома.

В 4 квартале проверяемого периода акционерное общество продало строительные машины, первоначальная стоимость которых 4 350 000 руб., сумма начисленной амортизации – 3 210 000 руб., продажная цена без НДС - 1 000 000 руб.

Также в аудируемом периоде были списаны основные средства по причине морального износа.

Во втором полугодии отчетного периода был выполнен подрядным способом капитальный ремонт строительных механизмов.

Учетной политикой установлены следующие правила ведения бухгалтерского учета основных средств:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по мере выполнения ремонтных работ.

На основании указанной информации укажите критические области бухгалтерского учета, требующие особого внимания в ходе аудита. Подготовьте программу аудита по разделу «Основные средства». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие (не менее 15 конкретных действий).

Контрольные вопросы

1. Установление условий договоренности о проведении аудита.
2. Методология планирования аудита.
3. Понимание бизнеса организации, среды ее деятельности.
4. Оценка внутреннего контроля и рисков существенного искажения.
5. Основные виды рисков.
6. Установление уровня существенности искажений финансовой отчетности.

3 Методология получения аудиторских доказательств

Цель практических занятий – формирование практических навыков сбора, обобщения и критической оценки аудиторских доказательств на основе методик МСА и действующей нормативно - правовой базы.

Задание 1. Аудиторская фирма «Аудит-консультант» проводит проверку деятельности АО «Альянс» за отчетный год. Аудиторы просят руководство организации подтвердить достоверность финансовой отчетности в письменной форме и изложить в письме-заявлении следующие вопросы:

1. Имеются ли нарушения в области бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля?
2. Допускаются ли нарушения при составлении финансовой отчетности?
3. Все ли бухгалтерские документы представлены для проверки?
4. Выполняются ли договорные обязательства с контрагентами?
5. Имеются ли нарушения требований контролирующих органов?
6. Каковы намерения относительно изменения стоимости и классификации активов?
7. Каковы планы относительно непрерывности деятельности организации?

8. Какова полнота отражения в отчетности информации о правах собственности на активы, обязательствах, событиях после отчетной даты, судебных разбирательствах, кредитных соглашениях?

Используя вышеуказанный перечень вопросов, составьте письмо-заявление руководства АО «Альянс» в адрес аудиторской фирмы «Аудит-консультант», соблюдая требования МСА 580 «Письменные заявления руководства».

Задание 2. Объем генеральной совокупности составляет 105 822 тыс. руб., элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы в сумме равны 10 554 тыс. руб., уровень существенности – 600 тыс. руб. Предположим, что в результате проверки удалось установить наличие ошибок и искажений:

- в выборочной совокупности объемом 1 022 тыс. руб. на сумму 31 тыс. руб.;
- в элементах наибольшей стоимости и «ключевых» элементах - на общую сумму 415 тыс. руб.

Рассчитать полную прогнозную величину ошибок. Сделать выводы.

Задание 3. Аудиторская фирма осуществляет планирование аудиторской проверки акционерного общества. Установлено, что рабочий план счетов бухгалтерского учета включает все счета, предусмотренные утвержденным в законодательном порядке Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Применяя

требования международного стандарта аудита 530 «Аудиторская выборка», определите счета бухгалтерского учета, которые подлежат стопроцентной и выборочной аудиторской проверке. При этом используйте профессиональное суждение: требование знания бизнеса, влияние статьи бухгалтерского учета на налогообложение, значение статьи для пользователей. Результаты применения выборочного подхода к аудиту оформите в рабочем документе аудитора (табл. 3.1).

Таблица 3.1 - Определение счетов бухгалтерского учета АО, подлежащих стопроцентной и выборочной аудиторской проверке.

Объект аудита (статья финансовой отчетности)	Счета бухгалтерского учета		
	Подлежащие стопроцентной проверке	Существенные счета бухгалтерского учета, подлежащие выборочной проверке	Существенные счета бухгалтерского учета, подлежащие выборочной проверке, требующие применения специальных аудиторских расчетов и методик

Задание 4. Аудиторская фирма провела обязательную аудиторскую проверку финансовой отчетности акционерного

общества. При проведении общего обзора финансовой отчетности на завершающей стадии аудита были выполнены аналитические процедуры. Цель применения аналитических процедур заключалась в подтверждении мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности и законной организации бизнеса клиента. Определите, какие аналитические процедуры может использовать аудитор при аналитическом обзоре финансовой отчетности. Результаты выполнения задания представьте в форме рабочего документа аудитора (табл. 4.1).

Таблица 4.1 - Виды аналитических процедур при обзоре финансовой отчетности акционерного общества

Вид аналитических процедур	Экономические показатели	Результат применения аналитических процедур

Контрольное задание. Используя знания в области международных и российских стандартов аудита, финансового учета, налогообложения и экономического анализа, разработайте комплекс мероприятий в адрес руководства организации и службы внутреннего аудита по выявлению и предупреждению фактов несоблюдения законов и нормативных актов. Комплекс мероприятий можно разбить на разделы, соответствующие системе управления, системе организации бухгалтерского учета и системе внутреннего

аудита. Комплекс мероприятий оформите в рабочем документе аудитора: «Рекомендуемый комплекс мероприятий в адрес руководства организации и службы внутреннего аудита по выявлению и предупреждению фактов несоблюдения законов и нормативных актов

Название раздела и перечень мероприятий	Содержание рекомендуемых мер
Раздел «Система управления»	
Раздел «Система организации бухгалтерского учета»	
Раздел «Система организации внутреннего аудита»	

Контрольные вопросы

1. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении особых статей отчетности.
2. Процедуры выборочной проверки.
3. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.
4. Использование заявлений руководства клиента в качестве аудиторских доказательств.
5. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок.
6. Оценка последующих событий при аудите финансовой отчетности.
7. Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости и связанных сторон.
8. Исследование операций со связанными сторонами.

4 Заключение аудитора

Цель практических занятий – формирование практических навыков подготовки аудиторского заключения согласно МСА.

Задание 1. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените действия аудитора.

Задание 2. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации недостоверна. Руководитель проверяемой организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом.

Оцените ситуацию.

Задание 3. Аудитор закончил аудиторскую проверку в начале марта, однако в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на день окончания проверки еще не была составлена аудитор по просьбе руководства предприятия выдал положительное аудиторское заключение с указанием даты окончания аудиторской проверки.

Оцените действия аудитора.

Задание 4. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки было установлено, что руководитель аудиторской фирмы является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия должен предпринять руководитель аудиторской организации?

Задание 5. В бухгалтерской отчетности аудируемого лица, мнение о достоверности которой после аудиторской проверки должны выразить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте следующего года когда аудиторская проверка еще не была завершена, аудируемое лицо получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля несостоятельным.

Задание 6. Определить, по какому методу представлены в финансовой отчетности сопоставления, если выданы аудиторские заключения со следующими характеристиками:
- финансовая отчетность за предыдущий период повторно проверена другим аудитором (выдано заключение с условно-положительным мнением), а финансовая отчетность за текущий период проверена новым аудитором (выдано заключение с безусловно-положительным мнением);

- аудиторское заключение содержит мнение о показателях за текущий период (в том числе начальное сальдо), финансовая отчетность за предыдущий период не проверялась;
- в аудиторском заключении сопоставления отдельно не указаны, а мнение аудитора выражено в целом за предыдущий и текущий периоды;
- аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий период выдано предшествующим аудитором, а новый аудитор выдал аудиторское заключение по финансовым показателям, относящимся только к отчетному периоду;
- ранее выданное аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий период модифицировано. Вопрос, повлекший модификацию, в текущем периоде не разрешен (выявленные искажения относятся к начальным остаткам и устранены не были). Поэтому аудиторское заключение по финансовой отчетности за текущий период в целом также модифицировано.

Методы представления сопоставлений в финансовой отчетности:

- соответствующие показатели;
- сопоставимая финансовая отчетность.

Контрольное задание. В ходе аудиторской проверки аудитор проверил финансовую отчетность, которая была включена субъектом в ежегодно публикуемый документ –

годовой отчет. В состав годового отчета помимо финансовой отчетности и аудиторского заключения включен отчет о результатах анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта (далее – Отчет).

Подготовьте ответы на вопросы:

- 1) должен ли аудитор проверить указанный Отчет;
- 2) как, в соответствии с требованиями МСА 720, называется этот Отчет;
- 3) при проверке Отчета аудитор обнаружил, что величины нераспределенной прибыли в проверенной финансовой отчетности и Отчете не совпадают на существенную величину. Как называется это несоответствие согласно МСА 720;
- 4) аудитор выполнил дополнительные процедуры и установил, что финансовая отчетность достоверна во всех существенных аспектах, а искажение относится к Отчету. Каковы дальнейшие действия аудитора? Как эта ситуация повлияет на аудиторское заключение;
- 5) также аудитор обнаружил, что значения коэффициентов ликвидности в Отчете не соответствуют показателям активов и пассивов, принятых в расчет. При этом исходные данные об активах и пассивах в Отчете соответствуют проверенной финансовой отчетности. Как называется данное несоответствие согласно МСА 720? Укажите дальнейшие действия аудитора в этой ситуации.

Контрольные вопросы

1. Основные элементы модифицированного аудиторского заключения.
2. Выводы аудитора о сопоставлениях, включенных в проверяемую отчетность.
3. Отражение в аудиторском заключении результатов проверки прочей информации.
4. Особенности составления заключения о сопоставимой финансовой отчетности.
5. Ответственность аудиторов по отношению к клиентам.

Заключение

В практикуме представлены ситуационные задания для проведения практических занятий, задания и вопросы для текущего контроля, позволяющие закрепить теоретические знания и навыки практического применения технологий аудита бухгалтерского учета по отдельным темам дисциплины «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)».

Исследование понятийного аппарата на базе рекомендованных для изучения нормативно-законодательных актов, учебной литературы позволяет сформировать и закрепить полученные знания, умения, навыки, соответствующие современным требованиям действующего законодательства, уровню развития теории и международной практики аудита.

Практикум предназначен для обеспечения условий успешной подготовки обучающихся к текущим, промежуточным и итоговым формам контроля и основан на принципах научного, системного изучения теории и практики аудита.

Список рекомендуемых источников

Основная литература:

1. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под ред. Ж. А. Кеворковой. – Москва: Юрайт, 2018. – Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru>.– Загл. с экрана.

Дополнительная литература:

2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон ; введен 30.12.2008 № 307-ФЗ ; ред. от 23.04.2018 // СПС КонсультантПлюс. Законодательство. - Загл. с экрана.

3. Аудит. В 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. – Москва: Юрайт, 2018. – Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru>.– Загл. с экрана.

4. Аудит. В 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры /М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. – Москва: Юрайт, 2018. – Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru>.– Загл. с экрана.

5. Аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.]; под общ.ред. Т. М. Рогуленко, С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru>.– Загл. с экрана.

6. Периодические издания: Международный бухгалтерский учет, Аудитор, Практический бухгалтерский учет, Бухучет в сельском хозяйстве.

Электронные базы данных

1. Электронный каталог библиотеки Пермского ГАТУ [Электронный ресурс]: базы данных содержат сведения о всех видах лит., поступающей в фонд библиотеки Пермского ГАТУ. – Электрон.дан. (251 141 запись). – Пермь: [б.и., 2005]. <https://pgsha.ru/generalinfo/library/webirbis/>

2. Собственная электронная библиотека.

<https://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>

3. ConsultantPlus: справочно - поисковая система [Электронный ресурс]. – Электр. дан. (642317651 документов) – [Б.и., 199 -].

4. ЭБС издательского центра «Лань» - «Ветеринария и сельское хозяйство», «Лесное хозяйство и лесоинженерное дело»; «Инженерно-технические науки», «Информатика», «Технологии пищевых производств», «Доступ к произведениям отдельно от Разделов (39 наименований)». <http://e.lanbook.com/>

5. Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ». www.biblio-online.ru

6. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт». Коллекция «Электронная библиотека авторефератов диссертаций ФГБОУ ВПО РГАУ МСХА имени К.А. Тимирязева» (массив документов с 1992 года по настоящее время), тематическая коллекция «Сельское хозяйство. Лесное дело. <http://rucont.ru/>

7. ООО Научная электронная библиотека. Интегрированный научный информационный портал в российской зоне сети Интернет, включающий базы данных научных изданий и сервисы для информационного

обеспечения науки и высшего образования. (Включает РИНЦ - библиографическая база данных публикаций российских авторов и SCIENCE INDEX - информационно - аналитическая система, позволяющая проводить аналитические и статистические исследования публикационной активности российских ученых и научных организаций). <http://elibrary.ru/>.

8. ООО «ИД «Гребенников». Электронная библиотека **Grebennikon** содержит статьи, опубликованные в специализированных журналах Издательского дома «Гребенников», где освещается широкий спектр вопросов по экономике (в том числе – по маркетингу, менеджменту, управлению персоналом, управлению финансами и т.д.). <http://grebennikon.ru>.

9. ООО «Ай Пи Эр Медиа». База данных ЭБС IPRbooks. Тематические коллекции через платформу Библиокомплектатор «Информатика и вычислительная техника», «Геодезия. Землеустройство», «Технические науки» <http://www/bibliocomplectator.ru/>

10. ООО «ПОЛПРЕД Справочники». ЭБС Polpred.com (Полпред.ком). Доступ к электронным изданиям «Агропром в РФ и за рубежом».

11. Интернет- ресурсы: Научная библиотека Пермского государственного университета (НБ ПГУ) <http://www.library.psu.ru>; Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru>; Российская государственная библиотека (РГБ) <http://www.rsl.ru>; Центральная научная сельскохозяйственная библиотека Российской академии наук (ЦНСХБ Россельхозакадемии) <http://www.cnsnb.ru>.