

Характеристики надлежащих критериев таковы:

- уместность - уместные критерии способствуют выводам, которые помогают определенным пользователям в процессе принятия решений;
- полнота - критерии являются достаточно полными, если не пропущены важные факторы, которые могут влиять на выводы в контексте обстоятельств задачи;
- достоверность - достоверные критерии позволяют обоснованную последовательную оценку или определения предмета проверки, включая, если это уместно, представления и раскрытия информации, если они применяются при подобных обстоятельствах одинаково квалифицированными специалистами-практиками;
- нейтральность - нейтральные критерии способствуют беспристрастным выводам;
- понятность - понятные критерии способствуют выводам, которые являются четкими, исчерпывающими и толкование которых не может значительно отличаться.

Достаточные и приемлемые доказательства

Специалист-практик (аудитор) планирует и выполняет задачи по оказанию уверенности с профессиональным скептицизмом для того, чтобы получить достаточные и приемлемые доказательства, что информация по предмету проверки не содержит существенных искажений.

Профессиональный скептицизм - отношение, сочетающее логичность, внимательность к обстоятельствам, которые могут указывать на возможное искажение в результате ошибки или мошенничества, и критическую оценку аудиторских доказательств.

Отношение с профессиональным скептицизмом означает, что аудитор критически оценивает, ставя под сомнение, достоверность полученных доказательств и уделяет внимание доказательствам, которые противоречат или ставят под сомнение подлинность документов или заверений ответственной стороны. Достаточность - это мера количества доказательств. Приемлемость - это мера качества доказательств, то есть их уместности и надежности. На количество нужных доказательств влияет риск того, что информация по предмету проверки существенно искажена (чем выше риск, тем, вероятно, больше доказательств нужно), а также качество таких доказательств (чем выше качество, тем меньше доказательств требуется). Итак, достаточность и приемлемость доказательств взаимосвязаны. **Однако только получение большего количества доказательств не компенсирует их низкое качество.**

Письменный отчет

Аудитор должен предоставить письменный отчет, содержащий заключение, которое отражает уверенность, полученную относительно информации по предмету проверки. В зависимости от вида аудиторского задания структура и содержание такого отчета будет меняться. В задании по предоставлению достаточной уверенности аудитор дает заключение в положительной форме, например: «По нашему мнению, внутренний контроль является эффективным во всех существенных аспектах, исходя из критериев ...». В задании по предоставлению ограниченной уверенности аудитор дает заключение в отрицательной форме, например: «...ничто не привлекло внимания, что заставляет нас считать, что внутренний контроль не является эффективным во всех существенных аспектах...».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

С-1-1. В соответствии с требованиями Аудиторской палаты Украины услуги аудиторских фирм и частных аудиторов классифицируются на:

- а. Аудит финансовой отчетности и обзор финансовой отчетности;
- б. Задания по предоставлению уверенности и консультирование;
- в. Задания по предоставлению уверенности, сопутствующие услуги, организационное и методическое обеспечение аудиту, другие профессиональные услуги;
- г. Аудит финансовой отчетности и составление финансовой отчетности.

С-1-2. К заданиям по предоставлению уверенности относятся:

- а. Услуги по подготовке налоговой отчётности;
- б. Консультирование по вопросам налогообложения;
- в. Обзор финансовой отчётности;
- г. Составление финансовой отчётности.

С-1-3. К элементам заданий по предоставлению уверенности относятся:

- а. Предмет проверки, критерии, достаточные и соответствующие доказательства, письменный отчёт с предоставлением уверенности, ответственная сторона;
- б. Предмет проверки, достаточные и соответствующие доказательства, письменный отчёт с предоставлением уверенности, ответственная сторона, определенные пользователи;
- в. Трёхсторонние отношения, предмет проверки, критерии, достаточные и соответствующие доказательства, письменный отчёт с предоставлением уверенности;
- г. Трёхсторонние отношения, предмет проверки, критерии, достаточные и соответствующие доказательства, ответственная сторона.

С-1-4. К заданиям по предоставлению уверенности относятся:

- а. Аудит финансовой отчётности;
- б. Обзор финансовой отчётности;
- в. Проверка прогнозной финансовой информации;
- г. Все ответы правильные.

С-1-5. Сопутствующие услуги отличаются от заданий по предоставлению уверенности тем, что:

- а. Сопутствующие услуги не предусматривают предоставления уверенности пользователям информации;
- б. Сопутствующие услуги предусматривают предоставление ограниченной уверенности;
- в. Сопутствующие услуги предусматривают предоставление достаточной уверенности;
- г. Сопутствующие услуги предусматривают предоставление ограниченной уверенности, а другие задания - абсолютной уверенности.

С-1-6. Достаточность аудиторских доказательств – это:

- а. Мера качества доказательств;
- б. Соответствие и достоверность доказательств;
- в. Мера количества доказательств;
- г. Мера количества и качества доказательств.

С-1-7. Сущность трёхсторонних отношений как элемента задания по предоставлению уверенности состоит в том, что в них участвуют:

- а. Аудитор, определенные пользователи, налоговые органы;
- б. Ответственная сторона, аудитор, определенные пользователи;
- в. Аудитор, ответственная сторона, главный бухгалтер клиента;
- г. Аудитор, пользователи отчётности, налоговые органы.

С-1-8. Для какого типа аудиторских заданий справедливо выражение «аудитор получил достаточные и соответствующие аудиторские доказательства для уменьшения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня»?

- а. Для заданий с предоставлением разумной (достаточной) уверенности;
- б. Для заданий с предоставлением абсолютной уверенности;
- в. Для заданий с предоставлением ограниченной (средней, условной) уверенности;
- г. Все ответы правильные.