

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Аудит Решение.

Июньская 2008 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.cipa.org.ua. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carcpa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2008.

CIPA EN®

Задание 1 (10 баллов)

- Мамбеталиев А. не сохранил свою независимость при подготовке отчета.
 - Мамбеталиев А. изменил свое профессиональное суждение, что бы пойти на компромисс с клиентом.

(Кодекс этики профессиональных бухгалтеров п. 290.8)

(4 балла)

- Мамбеталиев А. нарушил принцип независимости расследования.
 - Клиент ограничивает право Мамбеталиева А. на доступ к доказательствам.

(Кодекс этики профессиональных бухгалтеров п. 280.2)

(3 балла)

- Мамбеталиев А. нарушил принцип независимости программы аудита.
 - Клиент меняет распределение заданий для сотрудников Мамбеталиева А..

(Кодекс этики профессиональных бухгалтеров п. 280.2)

(3 балла)

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляется за ответ, содержащий представленные выше или другие уместные объяснения).

Задание 2 (10 баллов)

Вы можете связаться с

банком, обслуживающим компанию «С»,
юристом компании,
гарантом (страховщиком)

или с другими сторонами (например, с поставщиками, клиентами), которые ведут бизнес с компанией «С». (МСКК 1 п. 30)

Примечание:

1 балл за каждый пункт.

(3 балла)

Факторы, предполагающие отказ аудитора от выполнения задания:

Озабоченность относительно честности владельцев, поскольку они стремятся исказить сумму текущих обязательств. Также, они вмешиваются в работу аудиторов и составление графика.

Существующие разногласия между аудитором и владельцами «С» относительно принципов бухгалтерского учета, касающихся классификации текущих обязательств.

Отказ «С» выплатить половину аудиторского гонорара.

Отсутствие очевидных факторов, говорящих о том, что Вы должны согласиться на выполнение аудиторской проверки (МСКК 1 п. 29).

Примечание:

1 балл за каждый пункт, максимум – 3 балла.

(3 балла)

В инструкции должна содержаться следующая информация:

Информация, позволяющая вам удостовериться в том, что отдел управления запасами и отдел закупок принимали участие в разработке системы и внесении в нее изменений.

Подробное описание системы.

Информация, подтверждающая, что руководители отдела запасов, отдела закупок и отдела обработки данных одобрили (утвердили) новую систему.

Информации в отношении средств контроля и возможности проведения аудита

Примечание:

1 балл за каждый пункт.

(4 балла)

Задание 3 (15 баллов)

Салиев А. должен просмотреть документы, издаваемые теми органами управления, в полномочия которых входит санкционирование выпуска векселей.

(МСА 500 п. 17)

(2 балла)

Салиев А. может получить подтверждение по векселям к оплате, проверив в банковской выписке поступление денежных средств при выпуске векселей (или проверив операцию покупки, когда выпускались векселя).

(МСА 500 п. 9)

(2 балла)

$$3 / 1\,500 = 0,2\%$$

(2 балла)

Риск не будет исключен, поскольку Салиев А. мог выбрать неверную процедуру, мог неверно выполнить процедуру выборки или мог неверно интерпретировать результаты.

(МСА 530 п. 7,8)

(3 балла)

Фёдоров С. должен выполнить обзор процедур инвентаризации, которые применял клиент, и удостовериться, что они были правильными.

Фёдорову С. следует выполнить несколько проверочных подсчетов текущих запасов и сравнить их с текущими записями, чтобы проверить достоверность отражения запасов.

Если инвентаризация проводилась недавно, можно выполнить выверку между операциями с запасами в промежуточном периоде и запасами на начало периода, либо, если инвентаризация проводилась давно, применить аналитические процедуры, чтобы оценить обоснованность запасов на начало периода. (МСА 501 Часть А)

Примечание:

2 балла за пункт.

(6 баллов)

Задание 4 (5 баллов)

Должна регулярно создаваться резервная копия данных.

Резервные данные должны храниться вне офиса.

Петрову Н. следует приобрести страховку от приостановки бизнеса и страховку для замены компьютерного оборудования. (МСА 315 Приложение № 2)

Примечание:

1 балл за пункт; максимальный балл 2.

(2 балла)

Если можно было бы восстановить бухгалтерские записи за первые 4 месяца из первичной документации (например, из записей, имеющихся у третьих сторон, таких как банки, поставщики и клиенты), то было бы возможно выражение безусловно-положительного мнения. В противном случае, должно быть выражено условно-положительное мнение, либо должен последовать отказ от выражения мнения, в зависимости от того, насколько существенны операции, по которым отсутствуют данные. (МСА 701 п. 16-19)

(3 балла)

Задание 5 (11баллов)

Вы должны настоять на том, чтобы Инне предоставили доступ к протоколам собраний совета директоров. Это необходимо поскольку

- они являются единственным источником информации, касающейся санкционирований операций, запрошенных советом директоров,
- а также они содержат важные сведения касательно надлежащего раскрытия информации.

(3 балла)

В протоколах будет содержаться информация в отношении следующего:

Сумма объявленных дивидендов и их санкционирование.

Санкционирование компенсации директорам.

Утверждение учетной политики (политика начисления амортизации).

Санкционирование приобретения станка для обработки целлюлозы.

Протоколы вряд ли будут содержать информацию касательно:

Запасов на начало периода

Счетов к оплате

Заработной платы, выплаченной почасовым работникам

Примечание:

1 балл за пункт; максимальный балл – 6

(6 баллов)

Это является значительным ограничением масштаба аудита и, скорее всего, приведет к выражению условно-положительного мнения (ограничение масштаба аудита), либо к отказу от выражения мнения. (МСА 701 п. 16-19)

(3 балла)

Задание 6 (9 баллов)

- а. Тот факт, что в результате процедур проверки по существу не было выявлено искажения не служит доказательством того, что средства контроля, относящиеся к этому утверждению, эффективны. Средства контроля предназначены для того, чтобы предотвращать и выявлять ошибки. Если не было допущено ошибок, это не означает, что средство контроля предотвратило ее возникновение.

(3 балла)

б.

Средство контроля не было использовано надлежащим образом, поскольку предполагается, что менеджер по закупкам должен санкционировать покупки до того, как они сделаны, а не после.

Контроль не был эффективным, поскольку есть доказательства того, что было произведено несколько несанкционированных закупок.

Контроль действовал не в течение всего периода аудита, поскольку он начал действовать только в феврале.

Примечание:

2 балла за пункт.

(МСА 315)

(6 баллов)

Задание 7 (12 баллов)

Соответствие методов, используемых руководством, будет оцениваться с учетом следующего:

- Кредитная политика и политика сбора задолженности
- Прошлый опыт относительно фактического сбора задолженности
- Влияние экономических факторов на деятельность клиента
- Финансовое благосостояние клиентов и общее состояние экономики, в которой действует компания «КарРент».

Примечание:

Любые три фактора, 1 балл за пункт.

(3 балла)

Существует две формы внешнего подтверждения существования дебиторской задолженности, при использовании любого из них от дебитора требуется ответ, направленный непосредственно аудитору.

Позитивное (положительное) подтверждение

Аудитор пишет письмо покупателю (на фирменном бланке клиента), с просьбой подтвердить точную сумму задолженности, указанную в отчетности клиента, или указать сумму задолженности, включенную в отчетность покупателя (если она отличается) и причины несогласия покупателя с суммой, указанной клиентом аудитора.

В случае неполучения ответа от покупателя аудитор считает, что доказательства не получены и необходимо проводить дополнительные процедуры. Если ответ получен, то он является **надежным** доказательством (письменное подтверждение третьей стороны) существования покупателя, поскольку он отвечает напрямую по адресу офиса аудитора и клиент не может помешать такому ответу.

(2 балла)

Негативное (отрицательное) подтверждение

Процедура получения негативного подтверждения - аналогична, но покупателя просят ответить только в случае если он не согласен с суммой задолженности. Поэтому негативное подтверждение используется только тогда, когда внутренний контроль над большим количеством маленьких счетов считается сильным.

(2 балла)

Таким образом негативное подтверждение является менее надежным чем положительное, поскольку при выборе формы негативного ответа аудитор будет считать неполучение ответа на запрос полученным доказательством, тогда как в ряде случаев такое неполучение ответа не является доказательством.

(1 балл)

в.

Ограничения надежности доказательства

1. Часто случается так, что лишь небольшое количество покупателей отвечает на запрос о позитивном подтверждении. Еще меньшее количество покупателей отвечает на запрос о негативном подтверждении (поскольку просят ответить только тех, кто не согласен). Однако нельзя считать, что все, кто не ответил на запрос аудитора согласны с суммой задолженности, поскольку многие покупатели, которые не согласны с суммой задолженности, не отвечают на запрос.
2. Некоторые покупатели отвечают на все запросы о подтверждении, соглашаясь с суммой задолженности, даже если сумма, включенная в отчет покупателя, отличается от указанной в запросе - покупатель соглашается с суммой, не проверяя ее.

3. Покупатель может не согласиться с суммой, указанной в запросе аудитора, в результате «разницы во времени» (наличие «товаров в пути»). Это не делает ответ покупателя ненадежным, поскольку другие тесты подтвердят сверяемые статьи.
4. Согласие покупателя с суммой задолженности не является гарантией ее возмещения. Однако многие покупатели, согласные с суммой задолженности, но имеющие проблемы с денежными средствами или продолжением деятельности, не отвечают на запрос о подтверждении и это является серьезным недостатком внешнего подтверждения.
5. Внешнее подтверждение часто проводится не по всем счетам, а по части счетов, часто менее 50% от количества счетов и общей суммы, включенной в отчеты. Риск выборки уменьшает надежность аудиторского заключения, поскольку аудитор случайно может выбрать счета, которые будут подтверждены покупателями, однако они будут непредставительными по отношению ко всей совокупности счетов дебиторской задолженности.

(МСА 500, 501)

(Любые 2 ограничения, по 2 балла за ограничение)

(4 балла)

Задание 8 (28 баллов)

1.	г	МСА 710 п. 13
2.	а	0,03/1*1
3.	г	
4.	в	
5.	а	
6.	б	
7.	в	
8.	в	
9.	г	МСА 710 п. 18
10.	г	
11.	б	МСА 600 п. 15
12.	а	МСА 550
13.	б	
14.	в	