

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



## Аудит Решение.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта [www.cipa.org.ua](http://www.cipa.org.ua). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@carcpa.biz](mailto:info@carcpa.biz).

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007.

**CIPA EN**®

## Задание 1 (25 баллов)

**(а)**

Как и в любой другой действующей компании, для того чтобы «Роза ветров» успешно функционировала, ее директора должны обеспечить эффективную и производительную деятельность компании, соблюдение соответствующих законов и правил, а также наличие надежной системы финансовой отчетности. Отсутствие у компании эффективной системы внутреннего контроля может привести к тому, что в отношении указанных аспектов цели компании не будут достигнуты и это отрицательно повлияет на ее успешное функционирование.

**(3 балла)**

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

**(б)**

Конкретные контрольные функции и примеры того, как каждая из них может использоваться в повседневной деятельности для контроля функции учета продаж компании «Роза ветров», включают:

**(i) Санкционирование**

Пример: Санкционирование увеличения кредитного лимита для имеющегося клиента перед обновлением даты главного файла клиента.

**(ii) Обзор показателей деятельности**

Пример: Регулярный обзор списка устаревшей дебиторской задолженности старшим менеджером компании для мониторинга эффективности процедур кредитного контроля компании.

**(iii) Обработка информации**

Пример: Ежедневная обработка счетов за проданные товары с использованием объединенной системы главной книги и книги дебиторской задолженности.

**(iv) Физический контроль**

Пример: Доступ к компьютерным терминалам имеют только уполномоченные пользователи.

**(v) Разделение обязанностей**

Пример: Разделение обязанностей в отделе учета продаж, с тем чтобы лица, принимающие заказы от клиентов, не участвовали в обработке счетов-фактур или приеме и обработке денежных поступлений от клиентов.

**(8 баллов)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляются за указание ЧЕТЫРЕХ из перечисленных выше пунктов или других функций с соответствующими примерами).

**(в)**

Внутренний контроль, независимо от того, как хорошо он разработан и действует, может дать предприятию только достаточную степень уверенности относительно достижения целей финансовой отчетности предприятия. На возможность их достижения влияют ограничения, присущие внутреннему контролю. В реальной обстановке это могут быть ошибочные суждения при принятии решений, а также нарушения в работе системы внутреннего контроля по вине человека, например, из-за простой оплошности или ошибки. Ошибки также могут иметь место при использовании информации, получаемой в результате применения информационных технологий. Например, автоматизированные средства контроля могут готовить отчеты об операциях, превышающих установленную сумму, для обзора руководством. Но лица, отвечающие за выполнение обзора, могут не понимать цель таких отчетов и, соответственно, могут не выполнить обзор или не провести расследование в отношении необычных статей. Кроме того, процедуры контроля могут не соблюдаться двумя или более лицами, вступившими в сговор, либо руководство

может пренебречь внутренним контролем. Например, руководство может заключить договор на стороне, меняющий условия стандартных договоров о продаже компании, что может привести к неправильному признанию дохода. Также имеющаяся в компьютерных программах функция проверки исключительных случаев, предназначенная для того, чтобы определять операции, превышающие установленный кредитный лимит, и сообщать о них, может быть проигнорирована или отключена.

Другие неотъемлемые ограничения в любой системе внутреннего контроля включают возможность того, что процедуры могут стать неадекватными из-за изменения условий – например, в компании, у которой происходит быстрый рост продаж, действующих контрольных функций может быть недостаточно для того, чтобы справиться с объемом операций продажи. Кроме того, существует присущая слабая сторона в любой системе внутреннего контроля, направленной на стандартные, а не на необычные операции. Например, система бухгалтерского учета, не включающая достаточный контроль для правильного определения и обработки операций, относящихся к покупке долгосрочных активов, по своему существу является слабой.

**(8 баллов)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальный балл выставляется за ответы, не обязательно содержащие все из перечисленных пунктов).

**(г)** Сумма в 9 682 доллара США, присвоенная в течение года, завершившегося 31 января 2007 г., составляет менее 1% от отраженной в отчетности чистой прибыли и, следовательно, не является существенной в контексте раскрытия информации в финансовой отчетности компании «Роза ветров». Однако сам факт совершения мошеннических действий говорит о наличии у компании проблемы в системе повседневного контроля и поэтому беспокойство директоров в отношении этого вопроса обоснованно.

С точки зрения аудиторов, они имели право предположить, что на протяжении года мошеннические действия не совершались, если только в ходе аудита финансовой отчетности компании «Роза ветров» не будут выявлены факты, свидетельствующие об обратном. Однако они должны были планировать и выполнять аудиторские процедуры с профессиональным скептицизмом, осознавая, что могли быть выявлены обстоятельства или события, указывающие на мошеннические действия.

Общеизвестно, что зачастую бывает трудно выявить мошеннические действия, когда они совершаются двумя старшими руководителями компании, вступающими в сговор с целью сокрытия возникающих впоследствии убытков. С учетом того, что общая сумма незаконно присвоенных средств за шестимесячный период (середина года) составляет 9 682 доллара США, очевидно, что мошенническими действиями тщательно управляли финансовый директор и старший руководитель, так чтобы в каждом отдельном случае мошенничество совершалось только в отношении небольшой суммы в те моменты, когда присутствие аудиторов в компании было маловероятным. Если учесть эти факторы, а также несущественность каждой отдельной суммы, обзор аудиторских рабочих документов не позволит выявить недостаточность аудиторских процедур. Вряд ли можно считать, что аудитор недобросовестно отнесся к своим обязанностям, не обнаружив факт мошенничества. Поэтому утверждение директоров является необоснованным.

**(6 баллов)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляются за ответы, не обязательно содержащие все из перечисленных пунктов).

## Задание 2 (25 баллов)

### Часть а.

При оценке контрольной среды предприятия аудитор должен рассматривать следующие вопросы:

- (i) Обмен информацией и соблюдение честности и этических ценностей – основные составляющие, которые влияют на эффективность разработки, осуществления и мониторинга средств контроля.
- (ii) Стремление к компетентности – рассмотрение руководством уровней компетентности для конкретных должностей и как требования этих уровней воплощаются в необходимые навыки и знания.
- (iii) Философия руководства и стиль управления – подход руководства к принятию деловых рисков и управлению ими, а также позиция руководства и его действия в отношении финансовой отчетности, обработки информации, функций бухгалтерского учета и персонала.
- (iv) Организационная структура – структура, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и оценивается деятельность предприятия по достижению своих целей.
- (v) Распределение полномочий и ответственности – как распределяются полномочия и ответственность за операционную деятельность и как устроены отношения между уровнями отчетности и как устанавливаются иерархии полномочий.
- (vi) Политика и практика в отношении человеческих ресурсов – наем, ориентирование, подготовка, оценка, консультирование, продвижение, вознаграждение и устранение недостатков.

**(8 баллов)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляются за определение ЧЕТЫРЕХ из вышеперечисленных пунктов или других подходящих ответов).

### Часть б.

#### (а)

Области, в отношении которых моя фирма должна получить детальную информацию, включают:

- Различные потоки прибыли компании «Караван». Они могут включать, например, доход от предоставления жилья, услуг по предоставлению питания и продажи сувениров.
- Информация о рынке, на котором работает компания «Караван». Например, размер рынка, основные конкуренты, доля компании на рынке, ценовая политика, маркетинговая стратегия и цели компании.
- Информация о том, как компания осуществляет свою деятельность. Например, предлагаемые варианты приключенческого отдыха, меры по стимулированию предварительных заказов для клиентов, подробности деятельности по расширению и сокращению.
- Степень вовлеченности компании в электронную коммерцию, включая продажи через интернет и маркетинговую деятельность.
- Географический разброс деятельности компании, а также виды и объемы деятельности в каждой географической зоне.
- Практика найма работников в секторе организации приключенческого отдыха в целом и внутри компании. Например, наем специалистов, использование временных сезонных работников, вопросы подготовки кадров и размеры вознаграждений внутри сектора.
- Детали структуры затрат компании, включая затраты на предоставление жилья, затраты на содержание персонала, расходы по страховым гарантиям и затраты, относящиеся к общему администрированию.
- Подробности относительно деятельности в рамках объединений или совместной деятельности, в которых участвует компания, а также подробности в отношении работ, для выполнения которых нанимаются третьи стороны.

**(9 баллов)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляются за ответы, содержащие ШЕСТЬ из перечисленных пунктов или другие уместные пункты).



**(б)**

Когда в аудите применяется метод, основанный на оценке рисков, аудиторы должны нацеливать процедуры проверки по существу на те области финансовой отчетности, где имеется неприемлемо высокий риск существенного искажения. Данный риск является функцией неотъемлемого риска и риска системы контроля в соответствии с оценкой аудитора и обычно может быть уменьшен до приемлемо низкого уровня благодаря применению правильно нацеленных процедур проверки по существу. Например, аудитор, который оценил уровень риска существенного искажения в разделе закупок в финансовой отчетности компании как неприемлемо высокий, может уменьшить этот риск посредством использования правильно нацеленных процедур проверки по существу в отношении операций покупки.

**(4 балла)**

**(в)**

Преимущества от использования документальных блок-схем для отображения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля компании заключаются в том, что они:

- позволяют отобразить системы в стандартном формате, который легко понятен аудиторским работникам-специалистам и неспециалистам;
- представляют системную информацию в логическом порядке;
- выделяют связи между разными частями системы;
- дают общее представление о системе таким образом, что можно легко определить излишние документы, критические элементы и слабые стороны;
- поощряют дисциплинированный подход к отображению системы, так как создатель блок-схемы должен иметь хорошее понимание отражаемой системы.

**(4 балла)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляются, если указаны ЧЕТЫРЕ из перечисленных преимуществ или другие преимущества, которые можно увидеть).

### **Задание 3 (30 баллов)**

#### **Часть а.**

##### **(а)**

Протоколы собраний совета директоров компании «Абсолют» должны послужить полезным источником доказательств в отношении санкционирования перечисленных далее операций и дать дополнительную информацию о них:

- (i) приобретение компанией участков земли под застройку в течение года, включая условия приобретения;
- (ii) заключенные в течение года договора на застройку участков земли;
- (iii) договора о продаже и аренде, относящиеся к завершенным проектам застройки в течение года;
- (iv) покупка административного здания в течение года, включая условия покупки;
- (v) финансирование покупки административного здания, включая последующий выпуск обыкновенных акций и получение займа от финансовой компании. Протоколы собраний должны подтвердить полномочие на осуществление этих операций, а также информацию о возникающих соответствующих затратах;
- (vi) программа капитальных затрат компании за год, включая инвестиционные обязательства по состоянию на 30 июня 2007 г.;
- (vii) назначения на должность старших руководителей в течение года;
- (viii) структура выплаты заработной платы в компании, включая санкционирование общих повышений заработной платы работников;
- (ix) оплата значительных статей накладных расходов в течение года – например, затраты на специальные рекламные объявления, чтобы найти арендаторов помещений в построенном здании коммерческого назначения;
- (x) оценка незавершенного строительства, которая будет отражена в финансовой отчетности компании за год, завершающийся 30 июня 2007 г.;

**(6 баллов)**

(ПРИМЕЧАНИЕ: Максимальные баллы выставляются, если указаны ШЕСТЬ из перечисленных пунктов или другие приемлемые ответы).

##### **(б)**

Моя фирма должна выполнить следующие процедуры, чтобы подтвердить право собственности и существование административного здания, приобретенного в течение года:

- проверить документацию о покупке, вероятно, от юридического представителя, подтверждающую покупку собственности в течение года;
- подтвердить право собственности на землю путем проверки документа о регистрации земли, либо получить подтверждение права собственности от юридических представителей компании;
- подтвердить существование путем физического осмотра недвижимости;
- получить подкрепляющие доказательства существования и права собственности путем документальной проверки платежей, относящихся к страхованию имущества, ремонту здания и счетам за коммунальные услуги;
- проверить запись в реестре долгосрочных активов компании, чтобы удостовериться, соответствует ли она факту владения и существования имущества;
- внимательно изучить протоколы собраний совета директоров компании, чтобы получить доказательства действий, соответствующих факту владения/существования здания.

**(5 баллов)**

**(в)**

Моя фирма должна выполнить следующие процедуры, чтобы проверить сумму займа от финансовой компании, а также ее раскрытие в финансовой отчетности вместе с соответствующими процентными платежами;

- (i) изучить договор о займе для проверки суммы займа, ставки процента, предоставленного залога и условий погашения;
- (ii) подтвердить фактическую сумму полученного займа, проверив приход в учетных записях компании и поступление в банк, обслуживающий компанию. При необходимости, проверить документацию о покупке имущества для подтверждения прямой выплаты заемных средств третьей стороне, являющейся продавцом коммерческой недвижимости;
- (iii) проверить правильность и раскрытие информации о процентных платежах и начислений в отчете о прибылях и убытках компании;
- (iv) проверить сумму непогашенной ссуды на отчетную дату и убедиться, что она правильно отражена и полностью раскрыта в балансе компании. Сумма непогашенной ссуды должна быть раскрыта как подлежащая погашению в течение 12 месяцев, а также по истечении 12 месяцев после отчетной даты;
- (v) Проверить пояснение к финансовой отчетности компании, чтобы убедиться в полном раскрытии информации в отношении залога по займу.

**(5 баллов)**

**Часть б.**

**(а)**

**(i)** Условно-положительное мнение – условно-положительное мнение выражается, если аудитор пришел к заключению, что он не может выразить безусловно-положительное мнение, но его несогласие с руководством или ограничение масштаба аудита не настолько существенны и глубоки, чтобы требовать выражения отрицательного мнения или отказа от выражения мнения.

**(3 балла)**

**(ii)** Отказ от выражения мнения – аудитор отказывается выражать мнение, если возможное влияние ограничения масштаба аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не смог получить достаточно необходимых аудиторских доказательств и, соответственно, не может выразить мнение о финансовой отчетности.

**(3 балла)**

**(iii)** Отрицательное мнение – отрицательное мнение выражается, если влияние несогласия является настолько существенным и глубоким для финансовой отчетности, что аудитор приходит к заключению, что включение оговорок в отчет будет недостаточным для раскрытия вводящей в заблуждение сути финансовой отчетности или ее неполноты.

**(3 балла)**

**(б)**

Письмо о внутреннем контроле (также называемое «письмо руководству» или «письмо о слабых сторонах») – это письмо, обычно передаваемое аудитором высшему руководству компании. Как правило, это письмо должно передаваться сразу же после завершения тестов контроля и до начала выполнения процедур проверки по существу.

В письме указываются слабые стороны в системе внутреннего контроля компании, выявленные аудитором или членами его аудиторской команды в ходе выполнения тестов контроля, и целью этого письма является привлечение внимания руководства к этим слабым сторонам. В основной части письма должны указываться те слабые стороны, которые могут привести к мошенническим действиям, существенным ошибкам в финансовой отчетности компании или отсутствию их упоминания в финансовой отчетности, и должны классифицироваться как относящиеся к:

- (i) разработке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- (ii) функционированию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Для обеих категорий должны быть определены последствия слабых сторон, однако мелкие проблемы в системе контроля, к которым аудитор хотел бы привлечь внимание старшего руководства компании, должны быть указаны в приложении к письму о слабых сторонах или в

дополнительном отчете.

**(5 баллов)**

## **Задание 4 (20 баллов)**

1. г
2. а
3. в
4. г
5. б
6. а
7. в
8. б
9. г
10. в
11. г
12. а
13. б
14. г
15. б
16. б
17. в
18. а
19. в
20. г