

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

Аудит Решение.

Ноябрьская 2009 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA. © 2009.

CAP/CIPA®

Задание 1 (30 баллов)

а.

Аудиторские процедуры по существу для закупок:

процедура	цель проведения процедуры
1. Получить сформированный в компьютерной системе документ «список деталей» по одной из партии телефонов. Сверить отдельные детали из полученного списка с накладной по поступившим деталям.	Проверка полноты учета обязательств
2. По записям в списке деталей, в котором не проставлен номер накладной, затребовать объяснения о причине отсутствия номера накладной. Задокументировать полученные объяснения.	Проверка полноты, возникновения и закрытия получения деталей, в случае если они получены, но не учтены. Возможны ошибки неправильного отнесения по периодам, когда детали получены, но накладная не выписана.
3. Получить образец накладной на получение. Сверить информацию о деталях в ней со списком деталей, имеющимся в размещенных заказах в компьютерной системе.	Подтверждение, что полученные детали были заказаны компанией «Вектра», что является доказательством для утверждения возникновения.
4. Для образца накладной отследить информацию до счета, имеющегося в бухгалтерии.	Подтверждение полноты учета обязательств. Накладная, для которой нет соответствующего счета, показывает, что имеется неучтенное обязательство. Такая накладная должна быть внесена в начисленные суммы к оплате. <u>Обратить внимание</u> - этот тест представляет собой определенную сложность, поскольку отсутствуют перекрестные ссылки между счетом и накладной.
5. Сделать обзор накладных, для которых отсутствуют счета, рассмотреть причины для документов, выписанных неделю назад или ранее.	Подтверждение полноты учета обязательств. Накладные, для которых отсутствуют счета, должны быть включены в начисленные суммы, подтверждение включения счета в журнал счетов к оплате.
6. Получить образец оплаченного счета, удостовериться, что накладная приложена	Подтверждение включения счета в журнал счетов к оплате, соответствуя утверждению возникновения.
7. Для образца счета проверить информацию, имеющуюся в компьютерном журнале учета счетов к оплате, чтобы удостовериться, что счет поставщика был обновлен и сумма счета корректна	Подтверждение корректности внесения счетов к оплате в журнал.
8. Получить файл счетов, по которым отсутствуют накладные. По старым документам рассмотреть причины, по которым накладные отсутствуют или счета не обработаны	Не подтвержденные счета к оплате могут показывать неучтенные обязательства на конец года. Подтверждение включения реальных обязательств в начисленные к оплате счета, если детали были получены до конца года
9. Одну из учетных записей из журнала учета счетов к оплате сверить с информацией в счете	Подтверждение, что обязательство является действительно обязательством компании «Вектра», соответствуя утверждению возникновения.
10. Одну из учетных записей из журнала учета счетов к оплате сверить с информацией из электронного списка платежей, проверяя корректность имени поставщика и суммы.	Подтверждение выполнения обязательства компании «Вектра» должным образом и следовательно полноты списка платежей
11. Одну из записей из каждого электронного списка платежей сверить с информацией счета за приобретенные детали	Подтверждение осуществления платежа по действительному обязательству компании «Вектра», соответствуя утверждению возникновения
12. Одну из записей из электронного списка	Подтверждение факта платежа поставщику

платежей сверить с информацией из банковской выписки	
13. Получить банковскую выписку. Отследить один из платежей до электронного списка платежей	Подтверждение осуществления платежа компанией «Вектра», подтверждая утверждение возникновения
14. Для накладных, выписанных за неделю до конца года и в течение недели после конца года, отследить соответствующий счет-фактуру и запись в журнале учета счетов к оплате, удостоверяя правильность отнесения учета в году	Подтверждение точности отнесения данных по периодам в финансовой отчетности.

Принимаются другие подходящие процедуры.

1 балл за процедуру и 1 балл за цель проведения процедуры.

максимум 12 баллов.

6.

Аудиторские процедуры по кредиторской задолженности:

процедура	цель проведения процедуры
1. Получить список остатков по счетам кредиторской задолженности из компьютеризированный журнал для ведения учета кредиторской задолженности. Просуммировать список	Удостовериться, что список корректен и итоговая сумма представляет собой сумму остатков отдельных счетов. (утверждение полноты)
2. Сверить итоговую сумму кредиторской задолженности из компьютерного журнала расчетов с поставщиками с главным журналом и финансовой отчетностью	Подтвердить, что итоговая сумма учтена корректно и остаток в финансовой отчетности представлен обоснованной кредиторской задолженностью (утверждение существования)
3. Выполнить аналитические процедуры по списку кредиторской задолженности. Определить причины необычных изменений в итоговой сумме или отдельных сумм кредиторской задолженности в списке	Предоставить первоначальные показатели корректности и полноты списка платежей
4. Сверить один из платежей из списка с информацией на конец года, полученной от поставщика	Подтвердить, что остатки по счетам кредиторской задолженности подлежат оплате компанией «Вектра», соответствуя утверждению существования
5. Сверить информацию о задолженности, предоставленную поставщиком, с журналом учета кредиторской задолженности	Удостовериться, что обязательство существует и отражено в полном объеме компанией «Вектра» на конец года.
6. Счета, которые указаны в информации, предоставленной поставщиком, но не включены в журнал учета кредиторской задолженности, сверить со счетами, внесенными в журнал после окончания года. Проверить дату получения деталей в соответствии с накладной, приложенной к счету. В случае если детали получены до конца года проверить внесение счета в начисленную кредиторскую задолженность	Удостовериться, что все обязательства учтены на конец года и соответствуют утверждениям полноты и отнесения на соответствующий период
7. По платежам, не включенным в информацию, предоставленную	Удостовериться, что платежи произведены корректно соответствующему поставщику

поставщиком, сверить с информацией, предоставленной на конец следующего месяца, чтобы удостовериться, что платеж учтен	
8. Просмотреть журнал кредиторской задолженности с целью обнаружения старых неоплаченных счетов. Спросить у главного бухгалтера о причине неоплаты	Неоплата может показывать возврат деталей поставщику, что будет указанием на завышение кредиторской задолженности.
9. просмотреть документы по возвратам, полученные после окончания года, чтобы удостовериться, что если они относятся к периоду до окончания года, начисленная кредиторская задолженность уменьшена	Удостовериться, что кредиторская задолженность не завышена на конец года. Большие суммы по возвратам могут указывать на завышение кредиторской задолженности с целью уменьшения прибыли
10. удостовериться, что кредиторская задолженность включена в финансовую отчетность в раздел текущих обязательств	Подтвердить корректность классификации кредиторской задолженности в финансовой отчетности

Принимаются другие подходящие процедуры.

1 балл за процедуру и 1 балл за причину проведения процедуры, если описано слишком кратко, без деталей – 0,5 балла.

максимум 8 баллов.

В.

Процедуры внутреннего контроля по торговой кредиторской задолженности включают проверку следующего:

- любые поправки (добавления, изменения, удаления) в журнале учета кредиторской задолженности должны быть утверждены ответственным лицом, например главным бухгалтером;
утверждение может представлять собой подпись на специальной форме, или установку пароля, ограничивающего поправки имеющейся информации;
- компьютерная система не должна позволять удаление счета поставщика, если на нем имеется остаток (по дебету или по кредиту);
- внесение поправок в журнал кредиторской задолженности должно регистрироваться в журнале и регулярно пересматриваться главным бухгалтером, чтобы удостовериться, что изменения сделаны добросовестно;
- главный бухгалтер должен регулярно пересматривать список поставщиков (возможно каждые 4-6 месяцев) и удалять несуществующих;
- регулярно необходимо делать сравнение (возможно ежемесячно) между утвержденным списком поставщиков ив компьютерной системе и журналом кредиторской задолженности; новый поставщик должен быть внесен в журнал кредиторской задолженности при подготовке платежей;
- необходимо регулярно пересматривать контрольные записи в компьютерной системе по осуществлению доступа к имеющейся информации о кредиторской задолженности и в случае несанкционированного доступа - изменений, произведенных при таком доступе, а также отмену таких изменений;
- список поставщиков должен периодически печататься (примерно каждые три месяца) и храниться в безопасном месте в офисе главного бухгалтера; главный бухгалтер должен сравнивать этот список со списком, напечатанным компьютерной системой через три месяца и объяснять несанкционированные добавления.

Принимаются другие подходящие процедуры.

1 балл за каждую процедуру, 0,5 балла за очень краткое описание процедуры.
максимум - 5 баллов.

г.

Компьютеризированные приемы аудита:

1. Программное обеспечение по аудиту может быть использовано для определения старых/устаревших остатков в некоторых системах компании «Вектра» как например неоплаченные поставки или оплаты, не сделанные поставщикам. Однако польза тестирования ограничена и возможно что компьютерная система обеспечивает такой контроль.
2. Внесение тестовой информации аудитором может быть полезно при проверке системы онлайн-платежей, возможно путем создания несуществующих счетов и подтверждения, что оплаты сделаны в адрес правильных поставщиков. Другую систему контроля оплат, например контроль доступа, аудитору предпочтительнее тестировать вручную.
3. Использование компьютеризированных приемов аудита (КПА) может быть ограничено в компании «Вектра» в связи с недостаточной интеграцией компьютерной системы. Например, база данных по поставщикам не связана с журналом учета кредиторской задолженности, что ограничивает использование тестовой информации для полной проверки операции в системе закупок/кредиторской задолженности.
4. КПА могут использоваться для выборки операций из основных файлов, сортировки операций со специфическими характеристиками.
5. КПА могут использоваться для тестирования возможности дублирования статей кредиторской задолженности.
6. В условии задачи не указаны пределы и эффективность компьютерных систем контроля. Системы контроля должны быть идентифицированы и их надежность оценена до того как на них можно будет положиться.
7. Учитывая, что некоторые системы компании «Вектра» сделаны на заказ, использование компьютеризированных приемов аудита может быть неэффективным, поскольку необходимо учесть время и стоимость на подготовку специальной тестовой информации или специальной программы для использования информации компании «Вектра».
8. Использование компьютеризированных приемов аудита для базы данных поставщиков может быть неэффективным, учитывая что база данных не вносит информацию прямо в систему финансового учета. Тестирование накладных к счетам на закупки до журнала и т.д. предоставит больше уверенности полноты и корректности закупок, чем тестирование базы данных поставщиков.

Возможно приведение других подходящих описаний использования компьютеризированных приемов аудита.

1 балл за каждый пункт.
максимум - 5 баллов.

Задание 2 (6 баллов)

а.

Содержание аудиторского соглашения.

Обычно указываются:

1. Цель аудита финансовой отчетности.
2. Ответственность руководства за финансовую отчетность.
3. Масштаб аудита и ссылки на соответствующее законодательство.
4. Форма отчета или другая передача результатов соглашения.
5. Аудитор может не обнаружить все существенные ошибки.
6. Предоставление аудитору доступа ко всем соответствующим учетным регистрам и записям.
7. Ответственность управленческого персонала за установление и поддержание эффективного внутреннего контроля.

Могут быть указаны:

8. Договоренности, связанные с планированием аудита.
9. Получение от руководства субъекта письменных подтверждений, касающихся представлений, сделанных руководством в связи с аудитом.
10. Требование о подтверждении клиентом условий соглашения посредством признания факта получения им письма-представления.
11. Описание писем или отчетов, представляемых клиенту.
12. Основа расчета оплаты и соглашение о представлении счета на оплату.
13. Договоренность о привлечении других аудиторов и экспертов.
14. Договоренность о привлечении внутренних аудиторов и других сотрудников клиента.
15. Любое ограничение ответственности аудитора.
16. Ссылка на любые дополнительные договоренности между аудитором и клиентом.

Разрешается указать любые шесть положений.

0,5 балла за каждый пункт.

максимум - 3 балла.

б.

Модификации аудиторского отчета:

1. а. Условно положительное мнение – ограничение масштабов аудита. Используется когда аудитор не может получить достаточные доказательства в отношении статьи финансовой отчетности, но эти ограничения не настолько существенны, чтобы надо было выразить отрицательное заключение.
б. Условно положительное мнение – разногласия с руководством субъекта. Используется когда аудитор не согласен с суммой или раскрытием статьи финансовой отчетности.
2. Отказ от выражения мнения - возможное влияние ограничения масштаба аудита является столь существенным и глубоким, что не позволяет аудитору выразить мнение о финансовой отчетности.
3. Отрицательное мнение – используется когда аудитор приходит к выводу что финансовая отчетность вводит в заблуждение или представляет не полную картину.

1 балл за каждый пункт.

максимум - 3 балла.

Задание 3 (14 баллов)

а. Недостатки системы внутреннего контроля и рекомендации:

недостатки системы контроля	рекомендации
1. Работники могут получить оплату за неделанную работу. Очевидно, что нет никакой проверки для подтверждения соответствия количества рабочих часов, внесенных в компьютерную систему, и фактически отработанных часов	Из компьютерной системы расчетов по заработной плате необходимо распечатывать информацию об отработанных часах и подписывать ее у бригадира, чтобы подтвердить корректность количества отработанного времени
2. Нет проверки введения работниками своих индивидуальных номеров. Один работник может ввести два номера, скрывая факт отсутствия второго работника на рабочем месте	Из компьютерной системы расчетов по заработной плате необходимо распечатывать список работников, присутствующих на работе в течение дня и бригадир должен подписывать список, чтобы подтвердить его правильность
3. Несуществующий работник или подставное лицо может быть включено в список на получение зарплаты. Бригадир может создать индивидуальный номер для работника, который не существует, поскольку оплата осуществляется автоматически на основании отработанных часов	Отдел заработной платы должен сверять список работников с информацией учета персонала. Особенно новые работники должны быть проверены до того, как оплата будет произведена
4. Сотрудники отдела заработной платы могут участвовать в сговоре и «создать» несуществующего работника аналогично тому, как это может сделать бригадир	Список работников, получающих зарплату, должен быть проверен сотрудником, не работающим в отделе заработной платы, например сотрудником отдела кадров или главным бухгалтером. Список, включающий суммы к получению на руки, должен быть подписан этим сотрудником, для подтверждения его корректности
5. На начисление заработной платы могут повлиять сотрудники отдела заработной платы, добавив несколько дополнительных часов некоторым работникам, а затем удалив сумму на руки из полученных сумм до того как пакет с деньгами подготовлен для курьера	Компьютерная система учета заработной платы должна быть запрограммирована так, чтобы она выдавала список всех изменений, сделанных в информацию о заработной плате. Этот список должен пересматриваться ответственным сотрудником, не работающим в отделе заработной платы, до того как произведены выплаты. Или компьютерная система учета заработной платы должна распечатывать для каждого работника расчетный листок, включающий информацию об отработанных часах, начисленную сумму, сумму на руки и т.п. Работники проверяют соответствие полученной суммы сумме на руки, указанной в расчетном листке.

1 балл за описание недостатка, и 1 балл за рекомендацию по нему.
максимум 2 балла - за пару - соответствующий недостаток/рекомендацию.
максимум всего- 8 баллов.

6.

Обнаружение мошенничества внешним и внутренним аудитом:

Руководство по ответственности аудитора в отношении мошенничества содержится в МСА 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности».

Ответственность:

Внешний аудитор в первую очередь несет ответственность за аудиторское мнение по финансовой отчетности. В основном аудитор сосредотачивает свою работу на том, чтобы удостовериться, что финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд. Выявление мошенничества не является главной целью работы внешнего аудитора.

Внутренний аудитор в основном сосредотачивает свою работу на проверке правильности работы систем внутреннего контроля. Частью этой работы может быть проведение детального обзора систем с целью удостовериться, что мошенничества нет.

Существенность:

Для формирования аудиторского мнения и выполнения аудиторской работы внешний аудитор принимает во внимание концепцию существенности, т.е. внешний аудитор не несет ответственности за проверку всех операций. Аудиторские процедуры планируются таким образом, чтобы имелась обоснованная вероятность обнаружения существенного мошенничества.

Внутренние аудиторы могут выполнять детальные проверки операций, эффективно используя более низкое ограничение существенности. Более вероятно что внутренние аудиторы обнаружат мошенничество при своей аудиторской проверке.

Последствия обнаружения мошенничества:

После того как внешний аудитор обнаружил мошенничество ему необходимо рассмотреть последствия этого для всего аудита т.е. внешний аудитор имеет основание для увеличения тестирования в других сферах поскольку риск предоставления некорректного аудиторского мнения возрастет.

Если внутренние аудиторы обнаружили мошенничество, то они могут увеличить тестирование в других сферах, однако работа аудитора должна быть сосредоточена на области мошенничества, а также нужно удостовериться, что аналогичное мошенничество не существует в других местах.

1 балл за работу внешнего аудитора, 1 балл за работу внешнего аудитора – максимум 2 балла за пункт.

Максимум – 6 баллов.

Задание 4 (10баллов)

Угроза независимости

Замена аудитора партнера:

Компания «Норд» в течение 5 лет работает с одним и тем же аудитором. Для листинговых компаний независимость аудитора партнера может быть ухудшена, если он остается в этой позиции в течение более семи лет. Причиной тому служит сближение партнера с директорами и персоналом компании, и это может ухудшать его суждение о финансовой отчетности. Однако компания «Норд» в настоящее время не является листинговой компанией, поэтому такое требование не применяется.

Если компания «Норд» становится листинговой компанией то аудиторской компании «Чин» в соответствии с кодексом этики необходимость будет провести ротацию партнера не позже чем через 2 года.

Компания может счесть необходимым сменить партнера раньше, однако в зависимости от обстоятельств возможны исключения – например, если нет возможности сменить партнера, то в качестве меры предосторожности может использоваться проведение обзора работы со стороны профессионального бухгалтера, который не связан с командой, проводящей аудит в компании «Норд».

Подготовка финансовой отчетности:

По всей видимости, компания «Чин» подготавливала финансовую отчетность компании «Норд», а также выполняла аудит в прошлые годы. В прошлые годы эта проблема могла не быть проблемой независимости, однако в настоящее время это является проблемой, поскольку во многих юрисдикциях аудиторы не могут предоставлять другие услуги своим клиентам, которым они проводят аудит, в особенности это касается листинговых компаний.

Кодекс этики содержит достаточно четкие указания, что для котируемого субъекта, предоставление услуг по бухучету, включая услуги по подготовке финансовой отчетности может навредить независимости фирмы и никакие меры предосторожности, отличные от запрета на предоставление таких услуг не могут снизить угрозы до приемлемого уровня.

Компании «Чин» следует отказаться от подготовки финансовой отчетности для компании «Норд».

Посещение приема в отеле:

Посещение приема, посвященного включению в листинг, может быть неуместным, поскольку это может быть расценено как поддержка компанией «Чин» компании «Норд» в этом деле. Это угроза независимости в виде оказания поддержки клиента, что может подразумевать чрезмерную близость аудитора и клиента и поэтому аудитор может потерять свою независимый взгляд при аудите. Здесь также имеется угроза сближения. Компании «Чин» следует вежливо отклонить приглашение на прием в отеле, ясно указав на причины отказа.

Неоплаченные консультационные услуги по налогообложению:

Неоплаченная стоимость услуг может быть истолкована как займ аудитора клиенту. Аудиторская компания не должна предоставлять займы или получать займы от клиентов. Неоплаченный займ влияет на независимость, поскольку закрытие этого займа может выглядеть более важным, чем предоставление соответствующего аудиторского мнения. Существует угроза собственной заинтересованности.

Компании «Чин» необходимо еще раз обсудить эту ситуацию с компанией «Норд» предложив оплатить частями или, как возможная альтернатива аудит финансовой отчетности 2008 г. может быть отложен до тех пор, пока не будут оплачены услуги по работе с налогами.

0,5 балла - за описание области, 1 балл – за объяснение угрозы, 1 балл - за указание разрешения проблемы

Максимум всего – 10 баллов.

Задание 5 (40 баллов)

1. г.

МСА 200 п.2 - «Целью аудита финансовой отчетности является предоставление аудитору возможности выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.»

МСА 200 п.3 «Аудит финансовой отчетности является соглашением по выражению уверенности согласно определению в Международной Концептуальной Основе для Соглашений по Выражению Уверенности»

2. в.

Глоссарий - «Сквозная проверка - включает отслеживание одной или нескольких операций сквозь всю систему бухгалтерского учета»

Правильный ответ «в» - данная процедура позволяет отследить операцию от ее начала до конца.

Процедуры, описанные в ответах «а» и «г» предполагают получение доказательств относительно части операции по закупке. Процедура, описанная в ответе «б» касается анализа поступлений денежных средств.

3. г.

МСА 210 п.2 Аудитор и клиент должны согласовать условия соглашения. Условия, по которым достигнута договоренность, необходимо отразить документально в форме письма-соглашения по аудиту или в любой другой соответствующей форме договора.

Ответ «а» - см. параграф 6 пункт (5)

Ответ «б» - см. параграф 6 пункт (1)

Ответ «в» - см. параграф 7 пункт (4)

Утверждение в ответе «г» не должно использоваться в письме-соглашении, т.к. стоимость работы оценивается на стадии согласования условий, а не в конце аудита.

4. а.

МСА 320 п.13-14 Неисправленные искажения в совокупности включают в себя:

(а) конкретные искажения, выявленные аудитором, включая чистый эффект неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита прошлых периодов;

(б) наиболее точную оценку прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены аудитором (то есть предсказываемые ошибки).

Аудитору необходимо рассмотреть, являются ли совокупность неисправленных искажений существенной. Если аудитор приходит к выводу, что искажения могут быть существенными, ему необходимо рассмотреть вопрос о снижении аудиторского риска путем расширения аудиторских процедур или потребовать от руководства субъекта внесения поправок в финансовую отчетность. В любом случае руководство субъекта может согласиться внести поправки в финансовую отчетность с учетом выявленных искажений.

5. г.

МСА 300 Планирование аудита финансовой отчетности

Планирование работы

Общая стратегия аудита

...

п.9

...Разработка общей стратегии аудита включает в себя:

а) Определение характеристик соглашения, устанавливающих его масштаб...

б) Определение целей отчетности по соглашению и характера требуемых сообщений...

в) Рассмотрение важных факторов, определяющих направления действий команды по проекту...

МСА 330 Аудиторские процедуры в отношении оцененных рисков

Тестирование контроля

...п.23

...аудитор должен выполнить тесты контроля для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, что контроль функционирует эффективно.

6. а.

Ответ «а» - точное определение неотъемлемого риска, данное в параграфе 29 МСА 200.

Определение в ответе «г» относится к риску необнаружения (см. параграф 31). Определение в ответе «б» и утверждение в ответе «в» относится к риску контроля (см. параграф 29).

7. г.

Ответ «а» вытекает из положений параграфа 11 МСА 320.

Ответ «б» - из положений параграфа 10 того же стандарта.

Ответ «в» - общее содержание МСА 320.

В ответе «г» правильна первая часть (МСА 320), касающаяся профессионального суждения при оценке существенности. Требование согласования с клиентом уровня существенности в стандартах отсутствует.

8. б.

МСА 500 п.17 (б) - утверждения по сальдо счетов на конец периода:

- i. Существование - активы, обязательства и доли в капитале действительно существуют.
- ii. Права и обязанности - субъект владеет или контролирует права на активы и обязательства являются обязательствами субъекта.
- iii. Полнота - все активы, обязательства и доли в капитале, которые нужно было отразить, были отражены.
- iv. Оценка и распределение - активы, обязательства и доли в капитале включены в финансовую отчетность на соответствующую сумму и все истекающие корректировки оценки и распределения правильно отражены.

9. в.

МСА 4410 «Соглашение о компиляции финансовой информации».

Ответ «а» - см. параграф 5 стандарта.

Ответ «б» - см. параграф 6.

Ответ «г» - см. параграф 18 пункт (е)

Утверждение в ответе «в» неверно, т.к. в соответствии с параграфом 16 стандарта аудитор не должен в такой ситуации выпускать отчет о компиляции, а должен отказаться от выполнения задания.

10. в.

МСА 610 п.7 – «... некоторые средства достижения целей внутреннего и внешнего аудита зачастую схожи, поэтому определенные аспекты внутреннего аудита могут быть полезными при определении характера, временных рамок и масштаба внешних аудиторских процедур.»

11. а.

МСА 700 п.21 - «...Обычно аудиторский отчет по финансовой отчетности общего назначения адресуется тем, для кого готовился отчет, часто либо акционерам, либо лицам, наделенным руководящими полномочиями, субъекта, финансовая отчетность которого аудируется.»

12. б.

МСА 200 п.23, 24 - Аудитор получает и оценивает аудиторские доказательства для получения разумной уверенности о том, дает ли финансовая отчетность достоверный и справедливый

взгляд или представлена справедливо во всех существенных аспектах, в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.

Разумная уверенность считается полученной, в случае когда аудитор снизил аудиторский риск (или просто «риск существенного искажения») до приемлемо низкого уровня.

13. в.

МСА 240 п.9 - Мошенническая финансовая отчетность часто включает игнорирование руководством контролей, которые в противном случае могли бы эффективно функционировать. Мошенничество может быть осуществлено руководством, игнорирующим контроли, следующими способами:

- отражение фиктивных журнальных проводок, в частности ближе к концу учетного периода, для манипулирования операционными результатами или достижения других целей;
- ненадлежащая корректировка допущений и изменение суждений, используемых для оценки сальдо счетов;
- пропуск, досрочное признание или отсрочка признания в финансовой отчетности событий и операций, возникших в течение отчетного периода;
- утаивание или нераскрытие фактов, которые могли бы повлиять на суммы, отраженные в финансовой отчетности;
- участие в сложных операциях, предназначенных для искажения финансового положения или финансовых результатов субъекта; и
- изменение записей и условий, относящихся к значительным и необычным операциям.

14. б.

МСА 550 «Связанные стороны».

Ответ «а» - см. параграф 7 п.(в) стандарта.

Ответ «в» - см. параграф 7 п.(д).

Ответ «г» - см. параграф 11

Утверждение в ответе «б» неэффективно, т.к. данное утверждение касается оценки стоимости инвестиций и не способствует выявлению операций со связанными сторонами.

15. в.

МСА 500 п.9 - На надежность аудиторского доказательства оказывают влияние его источники и характер, оно также зависит от отдельных обстоятельств при которых доказательство было получено. Можно обобщить надежность разных аудиторских доказательств, но по такому обобщению есть важные исключения. Даже если аудиторские доказательства получены из внешних источников, могут существовать обстоятельства, которые могут повлиять на надежность полученной информации. Например, аудиторское доказательство, полученное из независимого внешнего источника, может быть ненадежным если этот источник не достаточно известен.

Ответ «а» - см. параграф 9 пп 2.

Ответ «б» - см. параграф 9 пп 4.

Ответ «г» - см. параграф 9 пп 1

Утверждение в ответе «в» правильное - см. параграф 9 пп 3 «Аудиторские доказательства, полученные непосредственно аудитором (например, наблюдение за применением контроля), более надежны, чем аудиторские доказательства, полученные косвенно или путем умозаключения (например, запрос о применении контроля)».

16. г.

МСА 570 «Непрерывность деятельности»

Параграфом 35 данного МСА определено, что отрицательное мнение в данной ситуации является безальтернативным.

17. **а.**

МСА 505 п.23 - Запрос отрицательного подтверждения может быть использован для снижения риска существенных искажений до приемлемо низкого уровня когда:

- (а) оцененный риск существенных искажений низкий;
- (б) имеется большое количество сальдо с небольшими суммами;
- (в) не ожидается большое количество ошибок и
- (г) у аудитора нет причин считать, что респондент проигнорирует этот запрос.

18. **г.**

приложение 2 к МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования», описывающее зависимость размера выборки от изменения факторов, которые аудитор рассматривает при планировании объема выборки.

Ответы «а» и «в» предполагают увеличение количества элементов выборки в генеральной совокупности, что само по себе оказывает пренебрежительно малое влияние на размер выборки. Стратификация совокупности, предусмотренная в ответе «б» - фактор, приводящий к уменьшению размера выборки. Уменьшение предварительного уровня существенности (ошибки, которую аудитор готов признать допустимой) приводит к увеличению размера выборки.

19. **в.**

МСА 520 п.2 - Аудитор должен применять аналитические процедуры на стадии планирования и обзорной стадии аудита. Аналитические процедуры могут применяться также и в качестве процедур по существу.

20. **а.**

МСА 530 п.41 – «...Чем ниже уровень риска, который готов принять аудитор, тем больше должен быть размер выборки».