

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Аудит Задание.

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@carcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2008.

CIPA EN®

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит восемь заданий, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все восемь заданий.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать в качестве черновика).
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 10 баллов	20 – 24 минут
Задание 2, 10 баллов	20 – 24 минут
Задание 3, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 4, 5 баллов	10 – 12 минут
Задание 5, 11 баллов	22 – 26 минут
Задание 6, 9 баллов	18 – 22 минут
Задание 7, 12 баллов	24 – 29 минут
Задание 8, 28 баллов	<u>56 – 67 минут</u>
Итого времени:	200 – 240 минут
- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- Разрешается использовать калькуляторы.

Задание 1 (10 баллов)

Аудиторская фирма Мамбеталиева Амана почти завершила аудит ОсОО «W». Мамбеталиев А. запланировал встречу с клиентом, чтобы обсудить предлагаемую аудиторскую корректировку на 75 000 у.е. дебиторской задолженности от компании «А». На встрече руководство ОсОО «W» придерживалось позиции, что корректировка не требуется, поскольку компания «А» и ОсОО «W» контролируются одной и той же компанией. По существу, материнская компания корректировала цены по операциям между своими дочерними предприятиями в предыдущие годы и руководство ОсОО «W» считает, что если эта дебиторская задолженность не будет выплачена полностью, то потерянная сумма будет возмещена в другой операции с компанией «А» в следующем году. А позиция аудитора заключалась в том, что корректировка на 75 000 у.е. необходима, иначе нельзя будет выразить безусловно-положительное мнение. После встречи, в духе компромисса и командной работы, клиент согласился сделать корректировку, уменьшающую дебиторскую задолженность на 37 500 у.е.

Требуется:

По каждой из описанных ниже ситуаций ответьте на вопрос - сохранил ли аудитор свою независимость? В каждом случае кратко объясните ответ.

Предположите, что Мамбеталиев А. согласился предоставить безусловно-положительное заключение исключительно в качестве компромисса для достижения соглашения о корректировке.

(4 балла)

Предположите, что клиент пытался ограничить Мамбеталиева А. в получении информации непосредственно от компании «А» и настаивал, чтобы Мамбеталиев А. имел дело только с материнской компанией, объясняя это тем, что материнская компания контролирует компанию «А». Мамбеталиев А. согласился с клиентом и получил требуемую информацию от материнской компании.

(3 балла)

Предположите, что по настоянию клиента Мамбеталиев А. поручил проверку запасов Семенович Алле – одной из своих сотрудниц, которая в прошлом году участвовала в аудите ОсОО «W». В этом году Мамбеталиев А. планировал поручить Алле аудит в других областях.

(3 балла)

Задание 2 (10 баллов)

Владельцами компании «С» являются три брата. Двое из них активно занимаются бизнесом, а третий является инвестором и живет в другой части страны. Аудиторскую проверку этой компании раньше проводила другая фирма, но один из 2-х ее активных владельцев, состоящий в том же спортивном клубе, что и Вы, сообщил Вам, что он не удовлетворен предыдущими аудиторами и предложил вашей фирме стать аудиторами этой компании. Он выплатил только половину гонорара предыдущим аудиторам, так как он посчитал, что они много спорят и работают непродуктивно. Вам он заранее сообщил, что ожидает от аудиторов вашей фирмы эффективной работы. Ему не понравилось, что предыдущий аудитор настаивал на переводе в разряд краткосрочных обязательств банковского займа, который он отражал как долгосрочное обязательство, поскольку, в конце концов, итоговая сумма обязательств была правильной. Одна из Ваших обязанностей в фирме – находить клиентов, и Ваши предварительные обсуждения показали, что работа с компанией «С» могла бы быть прибыльной частью бизнеса.

Первым делом, вы получили финансовые отчеты и аудиторский отчет за предыдущий год и сейчас пишете письмо предыдущим аудиторам.

Изучая материалы, Вы выяснили, что бизнес компании «С» расширился до такой степени, что в 2007 г. возникла необходимость в новой компьютерной системе – за этот год аудит, возможно, будет проводить ваша фирма. Основными функциями компании «С» являются управление запасами и закупки, и оба эти отдела были озабочены переходом на новую компьютерную систему. Руководители компании вместе с отделом бухгалтерского учета много работали при осуществлении этого перехода, и отдел по обработке данных был увеличен на два дополнительных сотрудника. Менеджер предоставил Вам инструкцию по применению стандартов разработки системы и системной документации, а также отчет о переходе на новую систему.

Требуется:

Укажите 3 стороны или лица, с которыми Вы можете связаться, чтобы получить информацию о компании «С» и ее руководстве.

(3 балла)

Допустим, Вам не удалось связаться с предыдущим аудитором. Укажите 3 причины, по которым Вы не согласитесь на проведение аудита в данном случае.

(3 балла)

Укажите 4 вида информации или документации, имеющие отношение к внешнему аудиту финансовой отчетности компании «С» за 2007 г., которые Вы ожидали бы получить из инструкции по применению стандартов разработки компьютерной системы и системной документации.

(4 балла)

Задание 3 (15 баллов)

Аудиторская фирма «Джонс Аудит» проводит аудит компании «D». Старшие аудиторы Фёдоров Сергей и Салиев Азиз будут проверять запасы, закупки и векселя к оплате.

В ходе теста средств контроля Азиз сделал выборку векселей к оплате и произвел пересчет расходов на выплату процентов за проверяемый период.

Азиз определил, что тест, который он разрабатывает в отношении закупок, включает следующее:

неотъемлемый риск равен 0,03;

риск контроля равен 0,03;

риск необнаружения существенной ошибки в ходе выполнения аналитических процедур равен 0,02.

Азиз предположил, что допустимый аудиторский риск равен 0,05. Он сделал выборку и нашел 3 ошибки в выборке из 1 500 счетов за приобретенные товары.

К сожалению аудиторов, они не смогли присутствовать при инвентаризации запасов у клиента, которая проводилась 1 месяц назад. Фёдоров С. знает, что аудиторам настоятельно рекомендуется присутствовать при инвентаризации.

Требуется:

Кратко опишите аудиторские процедуры, которые может выполнить Салиев А., чтобы проверить, был ли санкционирован выпуск векселей к оплате в его выборке;
проверить утверждение наличия в отношении векселей к оплате в его выборке.

(4 балла)

Для теста, который Азиз разрабатывал в отношении закупок:

Рассчитайте величину отклонения выборки (в%).

(2 балла)

Предположите, что произведенная Салиевым А. оценка рисков верна. Будет ли в этой ситуации исключен риск ошибки, не связанной с выборочным методом? Кратко объясните свой ответ.

(3 балла)

Опишите альтернативную процедуру, к которой может прибегнуть Фёдоров С. в ситуации, когда аудитор не смог присутствовать при инвентаризации запасов у клиента, чтобы соблюсти требования Общепринятых стандартов аудита в отношении запасов.

(6 баллов)

Задание 4 (5 баллов)

В прошлом году Петров Н. открыл бизнес по сборке и продаже компьютеров малым предприятиям. Он оказывает оперативную помощь в устранении возникающих проблем у клиентов, и его бизнес быстро расширился.

Однако через 4 месяца в компании произошла кража со взломом. Все оборудование компании было похищено, включая компьютер, который использовался для системы бухгалтерского учета компании. Петрову Н. пришлось немедленно заимствовать средства в банке, который рассматривал заем как высоко рискованный ввиду отсутствия бухгалтерских записей. Петров Н. нанял вашу бухгалтерскую фирму для проведения аудита и разработки средств внутреннего контроля, чтобы такая проблема как отсутствие соответствующих записей впредь не возникала.

Требуется:

Разработайте 2 средства контроля, которые помогут предотвратить повторение таких проблем в бизнесе Петрова Н.

(2 балла)

Предположите, что средства контроля в пункте «а» привели к тому, что компания имела соответствующие записи по оставшимся 8 месяцам года. Если в ходе аудита не было обнаружено никаких существенных искажений, какой тип аудиторского заключения будет уместным? Дайте краткое объяснение.

(3 балла)

Задание 5 (11 баллов)

Чен Инна является аудитором, выполняющим аудиторскую проверку компании «Т». В составе руководства «Т» работает новый главный бухгалтер, имеющий мало опыта работы с аудиторами. Рабочие документы Инны включают:

- Отраженные в главной книге суммы запасов на начало периода.
- Отраженные в главной книге суммы выплаченных дивидендов.
- Отраженные в главной книге суммы счетов к оплате.
- Отраженные в главной книге суммы заработной платы, выплаченные директорам.
- Отраженные в главной книге суммы заработной платы, выплаченной почасовым работникам.
- Вопросы, касающиеся изменения политики начисления амортизации.
- Вопросы относительно 1 500 000 у.е., выплаченных за приобретение нового станка для обработки целлюлозы.

Инна запросила для ознакомления протоколы собраний совета директоров за год, но новый главный бухгалтер отказал, заявив, что протоколы не являются частью бухгалтерских записей, а значит не имеют отношения к правильности финансовой отчетности. Инна подотчетна Вам, являясь партнером фирмы, проводящей аудит.

Требуется:

Будете ли Вы в данном случае настаивать на том, чтобы Инне предоставили доступ к протоколам собраний совета директоров, или посоветуете Инне прибегнуть к альтернативным аудиторским процедурам? Укажите причины. **(3 балла)**

Предположите, что Инна получила доступ к протоколам собраний совета директоров. По каждому из указанных выше пунктов в ее рабочих документах укажите, какие доказательства, вероятно, будут найдены в протоколах собраний совета директоров. Если протоколы не будут содержать информацию по какому-то из пунктов, определите этот пункт в своем ответе. **(6 баллов)**

Если «Т» поддержит главного бухгалтера и откажет в предоставлении Инне доступа к протоколам, как это повлияет на аудиторский отчет? **(2 балла)**

Задание 6 (9 баллов)

В компании «D» проводится годовая аудиторская проверка.

Для того чтобы все покупки производились с санкции руководства, в феврале прошлого года компания внедрила систему внутреннего контроля, согласно которой все заказы на покупку должны утверждаться менеджером по закупкам. В ходе промежуточных аудиторских процедур аудитор обратил внимание на то, что в тех случаях, когда в заказе на покупку отсутствовала подпись менеджера по закупкам, служащий бухгалтерского отдела приносил этот заказ менеджеру по закупкам и получал ее подпись, прежде чем бухгалтерский отдел подготовит документы на оплату для подписи главного бухгалтера.

Кроме этого наблюдения, аудитор произвел случайную выборку санкционированных заказов на покупку из всех отраженных заказов и проверил их на наличие подписи менеджера по закупкам. Аудитор также произвел пересчет сумм в счетах-фактурах после проверки правильности указанных цен. Опять, не было обнаружено никаких ошибок.

Требуется:

Основываясь на доказательствах, полученных при выборке, может ли аудитор прийти к заключению, что средства внутреннего контроля в отношении правильности (заказов на покупку) эффективны? Дайте краткое объяснение. (3 балла)

Оцените систему контроля выдачи санкций в компании «D» с точки зрения 3 аспектов, которые важны для аудитора при оценке системы контроля.

(6 баллов)

Задание 7 (12 баллов)

Фирма, где работает Асанова Алия, проводит аудит финансовой отчетности за 2007 г. компании «КарРент», занимающейся продажей и сдачей напрокат автомобилей повышенной комфортности.

Одна из областей аудита, проводимого Алией, включает дебиторскую задолженность, и она планирует узнать у руководства о логическом обосновании методов, используемых для получения расчетной оценки резерва по сомнительным долгам.

На конец отчетного года сумма дебиторской задолженности составляла 4,3 млн. у.е. Тесты контроля системы продаж, которые провела Алия, показали, что разделение обязанностей в системе продаж является удовлетворительным и лишь незначительные ошибки были найдены. Алия планирует получить внешнее подтверждение дебиторской задолженности.

Требуется:

Одним из факторов, которые Алия должна учесть при оценке установленной руководством расчетной величины резерва по сомнительным долгам, является то, в какой отрасли работает компания «КарРент». Помимо отраслевого фактора, укажите 3 других фактора, которые Алия должна рассмотреть при оценке соответствия методов, используемых руководством для получения расчетной оценки резерва по сомнительным долгам. (3 балла)

Какие формы внешнего подтверждения дебиторской задолженности может использовать Алия для получения аудиторских доказательств в отношении существования дебиторской задолженности на отчетную дату? Опишите формы внешнего подтверждения и объясните какая из них дает более надежные доказательства в отношении существования дебиторской задолженности. (5 баллов)

Укажите два ограничения надежности аудиторского доказательства в отношении существования дебиторской задолженности при использовании внешнего подтверждения. (4 балла)

Задание 8 (28 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 14 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Аудитор выразил мнение с оговорками по финансовой отчетности предыдущего года в связи с недостаточностью раскрытия информации. Эта финансовая отчетность была надлежащим образом переделана и представлена в сравнительной форме в финансовой отчетности текущего года. Заключение аудитора о финансовой отчетности текущего года в части, относящейся к отчетности предыдущего года, должно
 - а. сопровождаться прошлогодним заключением аудитора.
 - б. продолжать выражать мнение с оговорками в отношении финансовой отчетности предыдущего года.
 - в. не упоминать вид мнения выраженного в отношении отчетности предыдущего года.
 - г. выражать мнение без оговорок по измененной отчетности предыдущего года.
2. Если риск системы контроля и неотъемлемый риск установлены на максимальном уровне, какой уровень риска необнаружения приведет к аудиторскому риску в 3%?
 - а. 0,03.
 - б. 0,07.
 - в. 0,10.
 - г. 1,00.
3. Какие из перечисленных видов риска может контролировать аудитор?
 - а. Аудиторский риск и неотъемлемый риск.
 - б. Неотъемлемый риск и риск системы контроля.
 - в. Риск необнаружения и неотъемлемый риск.
 - г. Аудиторский риск и риск необнаружения.
4. Какой из следующих терминов *наилучшим образом* описывает риск того, что в финансовой отчетности может быть неправильно отражена экономическая сущность деятельности предприятия?
 - а. Деловой риск.
 - б. Аудиторский риск.
 - в. Информационный риск.
 - г. Неотъемлемый риск.
5. Какое из нижеперечисленных утверждений верно отражает положения Международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность?
 - а. Задание по обзору финансовой отчетности является одним из видов задания на выражение уверенности.
 - б. Задание на выражение уверенности является одним из видов аудиторского задания.
 - в. Задание по подготовке информации (компиляции) является одним из видов задания по аудиту.
 - г. Задание о выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации является одним из видов задания на выражение уверенности.

6. Какой уровень уверенности отражен в следующем заявлении: «По результатам проведенной мной проверки не было выявлено фактов, говорящих о том, что эти финансовые отчеты не соответствуют во всех существенных аспектах общепринятым принципам бухгалтерского учета»?
- Высокая уверенность.
 - Средняя уверенность.
 - Уверенность не выражается.
 - Абсолютная уверенность.
7. Какие из нижеперечисленных качеств являются фундаментальными принципами, соблюдение которых требуется от профессионального аудитора?
1. порядочность
 2. надежность
 3. объективность
 4. существенность
 5. профессиональная компетентность и должная тщательность
 6. нейтральность
 7. осмотрительность
 8. конфиденциальность
 9. профессиональное поведение
- 1, 3, 5, 6, 7.
 - 2, 4, 5, 6, 8.
 - 1, 3, 5, 8, 9.
 - 3, 5, 6, 8, 9.
8. Что из перечисленного *вероятнее всего* будет храниться в постоянной папке с рабочими документами аудитора?
- Записи о первоначальной оценке риска.
 - Меморандум о планировании аудиторского задания.
 - Копии или выдержки из корпоративного устава.
 - Пробный баланс счетов главной книги.
9. Сравнительные показатели в финансовой отчетности компании за текущий период представлены в форме сравнительной финансовой отчетности, проверенной предыдущим аудитором. Как будет раскрыт тот факт, что новый аудитор не проверял финансовую отчетность за предыдущий год?
- Должен быть раскрыт в примечаниях к финансовой отчетности.
 - Должен быть раскрыт в письме, направляемом отдельно от аудиторского отчета.
 - Отдельное раскрытие не требуется.
 - Должен быть раскрыт в аудиторском отчете отдельным абзацем.
10. Какое из следующих утверждений в отношении положения о существенности, которое должен учитывать сертифицированный аудитор, если с целью минимизации расходов на аудитора клиент попросил выполнить задание по составлению (компиляции) отчетов, а не задание по обзору?
- Существенность в задании по составлению будет меньше существенности в обзорном задании.
 - Существенность в задании по составлению будет больше существенности в обзорном задании.
 - Существенность не является фактором ни в одном из таких заданий.
 - Существенность является фактором в задании по обзору, но не в задании по составлению отчетности.

11. Какое аудиторское мнение (мнения) будет уместным, если руководство отказывается предоставить письменное заявление (письмо-представление)?
- а. Условно-положительное, безусловно-положительное, отрицательное или отказ от выражения мнения, в зависимости от прочих обстоятельств.
 - б. Только условно-положительное или отказ от выражения мнения, в зависимости от прочих обстоятельств.
 - в. Только условно-положительное или отрицательное, в зависимости от прочих обстоятельств.
 - г. Только отказ от выражения мнения.
12. Почему аудитора интересуют операции со связанными сторонами?
- а. Такие операции не относятся к операциям между независимыми сторонами, поэтому они могут не отражать нормальные условия деятельности.
 - б. Такие операции указывают на то, что клиент мог заплатить слишком много за товары или услуги.
 - в. Такие операции требуют выражения условно-положительного аудиторского мнения.
 - г. Такие операции указывают на этические проблемы в управлении.
13. Что из перечисленного верно относительно письменного заявления руководства?
- а. Его представляет руководство до начала аудиторской проверки.
 - б. Его представляет руководство в конце аудиторской проверки.
 - в. Его представляет аудитор в конце аудиторской проверки.
 - г. Его представляет аудитор до начала аудиторской проверки.
14. О каких сведениях, полученных в ходе аудиторской проверки, аудитор не обязан сообщать руководству?
- а. Об информации, указывающей на возможное существование мошенничества.
 - б. Об обнаружении противозаконных действий.
 - в. О не застрахованном оборудовании, находящемся в капитальной аренде.
 - г. О недостатках в системе внутреннего контроля.