

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

Аудит Задание.

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®

Отведенное время: 4 часа

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

- Выполните все пять 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 его в качестве черновика).
- В скобках после названия каждого задания приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 30 баллов	60 – 72 минут
Задание 2, 6 баллов	12 – 14 минут
Задание 3, 14 баллов	28 – 34 минут
Задание 4, 10 баллов	20 – 24 минут
Задание 5, 40 баллов	80 – 96 минут
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 (30 баллов)

Компания «Вектра» владеет заводом, на котором осуществляется сборка мобильных телефонов. Каждый телефон состоит из более 100 различных деталей, полученных от одного из 50 авторизованных поставщиков. Как у многих компаний система бухгалтерского учета у «Вектра» ведется частично вручную, а частично с использованием компьютеров и является частью информационной системы компании, включающей:

- (i) дизайн-программу - программное обеспечение для работы с дизайном телефонов;
- (ii) компьютеризированную базу данных поставщиков (сделана на заказ специально для «Вектра»);
- (iii) систему ведения учета деталей с ручным оформлением документов на движение деталей и последующей передачей информации в бухгалтерию;
- (iv) компьютеризированный журнал для ведения учета кредиторской задолженности, который ведется в бухгалтерии (стандартной конфигурации, используется без изменений в программе);
- (v) систему интернет-банкинга, используемую бухгалтерией для оплаты поставщикам;
- (vi) компьютерную главную книгу, в которую автоматически переносятся данные по кредиторской задолженности.

Мобильные телефоны собираются партиями по 10 тыс. и 50 тыс. штук. Когда планируется производство партии, дизайн-программой формируется документ «список деталей», который посылается в электронном виде в отдел, занимающийся заказами деталей, где этот список используется для размещения заказов среди утвержденных поставщиков. Заказы могут быть посланы только тем поставщикам, информация о которых находится в базе данных поставщиков. Заказы посылаются с использованием системы обмена электронными данными и должны быть подтверждены поставщиками, использующими ту же самую систему. «Список деталей» и заказы сохраняются в компьютерной системе в файле «размещенные заказы», где информация хранится последовательно по датам заказов.

Детали доставляются в отдел комплектующих «Вектра». При поступлении деталей данные по ним сверяются с информацией в «списке деталей» из «размещенных заказов». В отделе комплектующих вручную выписывается накладная, которая содержит всю информацию по поступившим деталям и в которой указывается дата заказа. Накладная передается в бухгалтерию, а ее копия остается в отделе комплектующих. В файл «размещенные заказы» вносится номер накладной, что означает получение деталей.

Сразу после поставки деталей поставщики присылают бумажные счета-фактуры, которые поступают в бухгалтерию, где на них ставят индивидуальный номер. Информация счетов сверяется с информацией в накладных по поступившим деталям, и накладные присоединяются к счетам. Информация по счетам вносится в компьютеризированный журнал для ведения учета кредиторской задолженности, после чего счета подписываются бухгалтером, что подтверждает внесение счетов в журнал. Затем счета хранятся во временном файле до тех пор пока их оплатят.

Через 30 дней компьютерная система автоматически формирует список счетов, которые должны быть оплачены и этот список в электронном виде поступает главному бухгалтеру. Главный бухгалтер сравнивает этот список со счетами, подписывает каждый счет, утверждая оплату, и направляет список бухгалтеру, который оплачивает счета поставщиков через интернет-банкинг. Список электронных платежей хранится в компьютерной системе по месяцам.

Требуется:

- а. Перечислите аудиторские процедуры по существу, которые необходимо выполнить для того чтобы проверить утверждения полноты, возникновения/наличия и закрытия/отсечения операций по закупкам в финансовой отчетности компании «Вектра». Объясните цель каждой процедуры.

(12 баллов)

- б. Перечислите аудиторские процедуры, которые необходимо выполнить в отношении остатков по счетам кредиторской задолженности в финансовой отчетности компании «Вектра». Объясните цель каждой процедуры.

(8 баллов)

- в. Опишите процедуры внутреннего контроля, которые должны применяться компанией к информации по торговой кредиторской задолженности, обрабатываемой компьютерной системой компании «Вектра».

(5 баллов)

- г. Объясните, какие компьютеризированные приемы аудита и в какой мере могут быть использованы при аудите закупок и кредиторской задолженности компании «Вектра».

(5 баллов)

Задание 2 (6 баллов)

- а. Международный стандарт аудита «Условия аудиторского соглашения» объясняет содержание и использование термина «письмо-соглашение».

Требуется:

Укажите шесть положений, которые обычно указываются в письме-соглашении или могут быть указаны в нем.

(3 балла)

- б. Международные стандарты аудита устанавливают форму и содержание аудиторского отчета (заключения) независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения, а также возможные модификации этого отчета.

Требуется:

Опишите три вида обстоятельств, которые могут привести к выражению мнения, отличного от мнения без оговорок, а также укажите соответствующую форму аудиторского отчета для каждого вида обстоятельств.

(3 балла)

Задание 3 (14 баллов)

Компания «СоуЛи» является строительной компанией (строительство домов, офисов и отелей), в которой работает большое количество работников на различных строительных площадках. Отдел внутреннего аудита в настоящее время проводит контроль системы начисления и выплаты заработной платы.

Имеется следующая информация о системе заработной платы:

- (i) рабочие часы регистрируются с использованием системы учета рабочего времени. Каждый день, приступая к работе и заканчивая работу, рабочие самостоятельно вводят свои индивидуальные номера на специальном устройстве;
- (ii) рабочие на каждой строительной площадке контролируются бригадиром, у которого имеется список всех номеров работников и который может выдавать временные номера новым рабочим;
- (iii) оплата времени, отработанного сверхурочно, рассчитывается компьютерной системой расчетов по заработной плате и добавляется к стандартной оплате;
- (iv) два сотрудника отдела заработной платы вносят в компьютерную систему расчетов по заработной плате дополнительную информацию по отпускам, больничным листам, а также вносят новую информацию и изменения в имеющиеся данные;
- (v) компьютерная система расчетов по заработной плате рассчитывает удержания из оплат (такие как подоходный налог и другие) и сумму на руки. Система выдает список сумм, подлежащих выдаче на руки каждому работнику;
- (vi) денежные средства доставляются в кассу специальным курьером;
- (vii) два сотрудника отдела заработной платы раскладывают в конверты деньги и написанные от руки листки с расчетами сумм начислений, удержаний и суммы к выдаче. Конверты передаются бригадиру, который раздает их рабочим.

Требуется:

- а. Определите и объясните недостатки системы внутреннего контроля компании «СоуЛи» в отношении системы заработной платы, которые могут привести к искажениям в финансовой отчетности. Для каждого недостатка предложите способ внутреннего контроля для его устранения.

(8 баллов)

- б. Сравните ответственность за обнаружение мошенничества, уровень существенности и последствия при обнаружении мошенничества во время проведения внешнего и внутреннего аудита.

(6 баллов)

Задание 4 (10 баллов)

Одним из клиентов аудиторской компании «Чин» в течение пяти лет является компания «Норд», специализирующаяся на производстве и продаже спортивного инвентаря. Один из менеджеров компании «Чин», курирующий работу с компанией «Норд», начал работать с этой компанией три года назад, а аудитор-партнер не менялся в течение всех пяти лет.

Менеджер планирует аудит за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. Во время встречи, проведенной с целью решения организационных вопросов перед началом аудита, была получена следующая информация:

- (i) компания «Норд» планирует быть включенной в листинг одной из фондовых бирж. Директора организовали аудиторский комитет, как требуется законодательством по корпоративному регулированию, однако никаких других шагов предпринято не было. Информация о включении в листинг еще не известна широкой публике;
- (ii) менеджер, курирующий компанию «Норд», получил указание продолжать подготавливать финансовую отчетность компании, как и в предыдущие годы;
- (iii) компания «Норд» пригласила менеджера и аудитора-партнера на прием в отеле, организованный для презентации своих договоренностей по листингу банкам и основным акционерам;
- (iv) компания «Норд» проинформировала, что услуги консультирования по налогообложению, предоставленные в предыдущем году, будут оплачены после того, как налоговые органы подтвердят обязательства компании по налогам. Менеджер, курирующий компанию «Норд», предоставил рекомендацию по вопросу законности учета некоторых статей как «допустимых», однако налоговые органы оспаривают эти статьи.

Требуется:

Определите и объясните существенность факторов, которые могут представлять угрозу независимости аудиторской компании «Чин» при проведении аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. Кратко объясните, что необходимо предпринять в отношении каждой угрозы.

(10 баллов)

Задание 5 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Отметьте свой ответ в листе ответов по всем 20 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Что из приведенного ниже является соглашением о выражении уверенности?
 - а. Предоставление рекомендаций по влиянию планируемой операции на налогообложение.
 - б. Разработка системы внутреннего контроля для клиента аудитора.
 - в. Подготовка финансовых документов и отчетности для клиента.
 - г. Проведение внешнего аудита.
2. Какая из приведенных ниже процедур является сквозной проверкой?
 - а. Выбор в журнале проводки по закупке и затем проверка наличия соответствующего счета на закупку.
 - б. Просмотр журнала поступлений денежных средств для выявления необычных сумм.
 - в. Выбор аннулированного расходного ордера и подтверждение, что он был вписан в журнал возврата денежных средств.
 - г. Выбор в журнале проводки по закупке и затем подтверждение наличия документа на получение.
3. Какое из утверждений не должно использоваться в письме-соглашении об аудите?
 - а. В работе по проведению аудита существует неизбежный риск, что ошибки могут быть не обнаружены.
 - б. Мы ожидаем, что будет получена обоснованная уверенность в том, что не имеется существенных ошибок в финансовой отчетности.
 - в. Мы предоставим вашим сотрудникам пакет пустых форм, необходимых нам при проведении аудита, которые должны быть заполнены вашими сотрудниками.
 - г. Мы сообщим вам о стоимости нашей работы по окончании аудита.
4. Уровень существенности для аудита был установлен - 60 000 у.е., обнаруженные искажения – 45 000 у.е., возможные искажения рассчитаны на уровне 55 000 у.е. Какое аудиторское заключение должно быть порекомендовано в данном случае если руководство согласится внести поправки в финансовую отчетность, касающиеся обнаруженных искажений?
 - а. Безусловно-положительное мнение.
 - б. Условно-положительное мнение или отказ от выражения мнения.
 - в. Отказ от выражения мнения или отрицательное мнение.
 - г. Только отрицательное мнение.
5. Что из приведенного ниже не является частью планирования аудита?
 - а. Рассмотрение важных факторов, определяющих направления действий команды по проекту.
 - б. Определение целей отчетности по соглашению и характера требуемых сообщений.
 - в. Определение характеристик соглашения, устанавливающих его масштаб.
 - г. Получение доказательств эффективности средств контроля.
6. Неотъемлемый риск – это риск того, что
 - а. утверждения подвержены искажениям при отсутствии системы внутреннего контроля.
 - б. аудитор не сможет обнаружить существенные искажения в финансовой отчетности.
 - в. система внутреннего контроля клиента функционирует неэффективно.
 - г. любой системе внутреннего контроля присущи ограничения.

7. Какое из нижеприведенных утверждений неверно отражает применение принципа существенности в аудите?
- а. Аудитор оценивает существенность при планировании аудиторских процедур. При подведении итогов аудита оценка может быть пересмотрена как в большую, так и в меньшую сторону.
 - б. Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск.
 - в. Международные стандарты аудита не устанавливают ни относительного, ни абсолютного уровня существенности для заданий на аудит.
 - г. При оценке существенности аудитор руководствуется профессиональным суждением, и согласовывает свою оценку с руководством субъекта, ответственным за подготовку финансовой отчетности.
8. Какое утверждение не используется при получении аудиторских доказательств в отношении сальдо счета запасов на конец периода?
- а. Существование.
 - б. Классификация
 - в. Оценка.
 - г. Право собственности.
9. Какое из нижеприведенных утверждений неверно в отношении задания по компиляции, выполняемого аудитором в соответствии с МСА?
- а. Независимость не является требованием для выполнения задания по компиляции.
 - б. Аудитор обязан подготовить письменный отчет о выполнении задания.
 - в. Если аудитору станет известно о том, что информация, предоставленная руководством для компиляции, неверна, или предоставлена не в полном объеме, аудитор должен указать этот факт в отчете о выполнении задания по компиляции.
 - г. Аудитор не несет ответственности за финансовую информацию, подготовленную в результате задания по компиляции.
10. Независимому аудитору необходимо получить понимание функций внутреннего аудита так как он имеет отношение к работе независимого аудитора и оценке внутреннего контроля, поскольку
- а. аудиторские программы, рабочие бумаги и отчеты внутренних аудиторов часто могут быть использованы независимым аудитором вместо того чтобы выполнять некоторые виды работ самому.
 - б. процедуры, выполняемые сотрудниками отдела внутреннего аудита, могут исключать необходимость проведения обширных исследований независимым аудитором и оценки внутреннего контроля.
 - в. работы, выполняемые внутренними аудиторами, могут быть фактором при определении характера, времени и масштаба процедур, выполняемых независимым аудитором.
 - г. понимание функций внутреннего аудита является важным тестом по существу, который должен быть проведен независимым аудитором.
11. Кому обычно адресован аудиторский отчет по финансовой отчетности общего назначения?
- а. Акционерам.
 - б. Правительству и его органам.
 - в. Поставщикам и прочим кредиторам.
 - г. Всем пользователям финансовой отчетности, которые, будут полагаться на проаудированную финансовую отчетность.
12. Что означает термин «представляет справедливо» в стандартном аудиторском отчете?

- а. Аудит проведен в соответствии с МСА.
 - б. В проаудированной финансовой отчетности отсутствуют существенные искажения.
 - в. Аудитор использовал существенность при определении искажений.
 - г. Финансовая отчетность соответствует МСФО.
13. При сравнении мошенничества менеджмента и мошенничества сотрудников, риск того, что аудитор не обнаружит мошенничество
- а. больше в отношении мошенничества менеджмента, поскольку менеджеры по существу являются более вводящими в заблуждение.
 - б. больше в отношении мошенничества сотрудников, поскольку уровень преступности выше среди офисных сотрудников.
 - в. больше в отношении мошенничества менеджмента, поскольку менеджер имеет возможность не принимать во внимание существующие системы внутреннего контроля.
 - г. больше в отношении мошенничества сотрудников, поскольку количество сотрудников в организации больше чем менеджеров.
14. Что из приведенного ниже, скорее всего будет неэффективным при определении операций между связанными сторонами?
- а. Запрос менеджменту.
 - б. Знание биржевых котировок, которые служат показателем стоимостной оценки долгосрочных инвестиций.
 - в. Обзор протоколов собраний совета директоров.
 - г. Анализ крупных по объему или значительных операций с отдельными потребителями или поставщиками.
15. Что из перечисленного ниже будет считаться самой надёжной формой доказательства?
- а. Документ, созданный вне системы обработки информации клиента, но полученный и обработанный клиентом.
 - б. Внутренний документ, созданный, обращавшийся и хранящийся в информационной системе клиента.
 - в. Личные знания аудитора, полученные напрямую при проведении наблюдения.
 - г. Документ, полученный напрямую от зависимого внешнего источника.
16. Аудитор проверяет финансовую отчетность, которая подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Завершая аудит, аудитор пришел к выводу, что субъект не сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какое мнение выскажет аудитор в своем отчете по данной финансовой отчетности в данном случае?
- а. Если руководство раскрыло в финансовой отчетности этот факт, аудитор выскажет безусловно-положительное мнение и включит в отчет параграф, обращающий внимание пользователей на это раскрытие.
 - б. Аудитор выскажет мнение с оговоркой, раскрывающей факт невозможности продолжения деятельности.
 - в. Аудитор откажется от выражения мнения по финансовой отчетности.
 - г. Аудитор выскажет отрицательное мнение.
17. В каком случае для аудитора будет более подходящим использование запроса о негативном внешнем подтверждении, а не о положительном?
- а. Когда неотъемлемый риск и риск контроля - низкие.
 - б. Когда остатки по отдельным статьям – большие.
 - в. Когда имеются спорные моменты по счетам.
 - г. Когда клиент просит аудитора использовать метод отрицательного подтверждения.

18. Аудитор планирует аудиторскую выборку для тестирования дебиторской задолженности по утверждению «существование/наличие», сравнивая оценку рисков существенных искажений и другие параметры планирования с прошлогодними. Какие обстоятельства, при прочих равных условиях, приведут к увеличению объема выборки?
- а. Сумма дебиторской задолженности значительно увеличилась.
 - б. Аудитор планирует стратификацию совокупности счетов дебиторов
 - в. Количество счетов дебиторов, составляющих сальдо дебиторской задолженности увеличилось.
 - г. Аудитор уменьшил предварительную оценку уровня существенности в отношении дебиторской задолженности.
19. Когда используются аналитические процедуры согласно международным стандартам аудита?
- а. При оценке рисков для получения понимания субъекта хозяйствования и его среды, в качестве процедур по существу.
 - б. При оценке рисков для получения понимания субъекта хозяйствования и его среды, при общей проверке результатов при завершении аудита.
 - в. При оценке рисков для получения понимания субъекта хозяйствования и его среды, при общей проверке результатов при завершении аудита, в качестве процедур по существу.
 - г. Только при общей проверке результатов при завершении аудита.
20. В каком случае аудитору придется увеличить размер запланированной выборки?
- а. Уровень риска, который готов принять аудитор, уменьшается, и размер совокупности не изменяется.
 - б. Допустимый размер отклонения увеличивается, и размер совокупности не изменяется.
 - в. Ожидаемая величина отклонения совокупности уменьшается, и размер совокупности не изменяется.
 - г. Уровень риска, который готов принять аудитор, не изменяется, и размер совокупности уменьшается.