



Аудит Решение

Июльская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007

CIPA EN®

Задание 1

- а. Три цели внутреннего контроля, который должен осуществляться в отношении продаж за наличные:
1. обеспечить получение всех денежных средств, принадлежащих предприятию;
 2. обеспечить надлежащий учет всех таких денежных средств и отражение в бухгалтерских документах предприятия;
 3. гарантировать, что все эти денежные средства сдаются в банк своевременно и в сохранности.

(3 балла)

- б. (i) Аудиторы компании «Родос» не могли полагаться на имеющуюся систему контроля как на основу для подтверждения того, что выручка от проведения вечерних представлений получена полностью, поскольку эта система контроля не соответствует целям системы продаж.

Основная проблема, связанная с имеющимися процедурами, состоит в отсутствии разделения обязанностей как в кассовой стойке на входе, так и в буфете, где не установлен контроль над кассиром и менеджером буфета при получении ими оплаты от посетителей и подсчете этой выручки для передачи в банк компанией «Родос».

Работа кассира и менеджера буфета не подвергается какой-либо процедуре одновременной внутренней проверки со стороны других работников компании.

Существующая система контроля над кассиром за стойкой и менеджером буфета в отношении получения ими выручки легко может быть не принята ими во внимание или может существовать необнаруженная ошибка, что может привести к потере дохода компанией «Родос» вследствие незаконного присвоения денег или ошибки.

В общем, независимо от каких-бы то ни было заявлений об обратном, аудиторы не могли полагаться на имеющуюся систему ввиду указанных выше недостатков.

(7 баллов)

- (ii) Я бы порекомендовал(а) ввести следующие усовершенствования, направленные на устранение недостатков системы контроля:

Плата за вход

- Компании следует выдавать пронумерованные входные билеты всем посетителям при входе в зал, что будет основой последующей сверки полученной за стойкой общей выручки с выданными билетами за каждый вечер. Запас нереализованных билетов должен строго контролироваться ответственным лицом компании «Родос» и кассир за стойкой не должен иметь доступа к нереализованным билетам; их должно выдавать посетителям механическое/автоматическое устройство.
- За стойкой для кассира должен быть установлен защищенный от вскрытия кассовый аппарат.
- Выручку, полученную за кассовой стойкой, и разменную сумму должны пересчитывать и сверять с количеством билетов два ответственных лица компании «Родос» (любые два человека: менеджер зала и его помощники). Если компания не может установить усовершенствованный механизм подсчета посетителей, проходящих через турникет, который был бы соединен с устройством, выдающим билеты, то количество проходящих в зал согласно счетчику на турникете должно сверяться с количеством выданных билетов. Любые расхождения, выявленные в процессе сверки и проверки, должны немедленно расследоваться.
- После подсчета выручки за кассовой стойкой, должна составляться утвержденной формы таблица сверки общей выручки в будке, количества выданных билетов и зарегистрированного количества прошедших в зал через турникет посетителей. Таблица должна сопровождаться комментариями, касающимися каких-либо расхождений, для последующего расследования и принятия соответствующих мер со стороны руководства «Родос». Таблица с подписями обоих служащих, подтверждающими проверку, затем вместе с вечерней выручкой за вход должна помещаться в мешок, который после этого уже может помещаться в ночной сейф

компании «Родос». Копия таблицы должна оставаться у менеджера зала и подшиваться на случай необходимости в будущем.

- Процедуры помещения в ночной сейф мешка с выручкой и сопроводительной документацией должны гарантировать, что оба ответственных лица (упомянутые выше) отвечают за совместную передачу на хранение.
- Компания должна обеспечить частую ротацию этих обязанностей среди руководящих работников.

Доход кафе

- Подсчет выручки кафе и разменных сумм должен производиться двумя ответственными лицами компании «Родос» (два человека: менеджер зала и кто-либо из помощников). Общая выручка из кассового аппарата буфета должна сравниваться с общей суммой, указанной в распечатке кассового аппарата. Необходимо получить объяснение причин каких-либо расхождений у менеджера буфета и при необходимости провести расследование.
- Выемка выручки из каждого торгового автомата должна производиться совместно двумя ответственными лицами (как указано выше).
- Процедуры выемки выручки из всех торговых автоматов должны осуществляться каждую ночь и включать возможность формально фиксировать общую сумму изъятой выручки с подтверждающей подписью обоих ответственных лиц. Этот документ должен оставаться у менеджера зала для целей проверки и сопоставления руководящими лицами компании «Родос».
- По завершении подсчета общей выручки буфета и торговых автоматов все денежные суммы должны быть помещены в отдельный мешок вместе с распечаткой кассового аппарата с указанием всех расхождений, если таковые имеются, и таблицей определенной формы, подписанной каждым ответственным лицом, выполняющим сверку общей суммы в мешке с выручкой буфета и торговых автоматов. Копия таблицы должна оставаться у менеджера зала и подшиваться на случай необходимости в будущем.
- Процедуры помещения в ночной сейф компании «Родос» мешка с доходом, полученным кафе, должны служить гарантией, что оба должностных лица (указанные выше) отвечают за совместную передачу на хранение.
- Компания должна обеспечить частую ротацию этих обязанностей среди руководящих работников.

(12 баллов)

Примечание: Максимальные баллы выставляются, если указаны любые три из представленных рекомендаций по плате за вход и любые три – по доходу кафе или другие уместные рекомендации.

- в. Компания «Родос» должна использовать следующие средства контроля над доступом к доходу от вечерних представлений и его последующим подсчетом:
- Доступ к денежным суммам, помещенным в ночной сейф, должно иметь очень ограниченное количество ответственных должностных лиц компании «Родос» и все они должны быть независимы от функций отражения в отчетности и внесения денег в банк.
 - Ежедневно два назначенных должностных лица должны изымать из сейфа оба мешка с доходом от вечерних представлений и пересчитывать содержащуюся в них общую сумму денег. Оба должностных лица должны подтвердить соответствие своими подписями в сопроводительном документе, поступившем от работников зала. О любых расхождениях между итоговыми денежными суммами и суммами, указанными в сопроводительной документации, должно быть поставлено в известность соответствующее лицо из высшего руководящего состава компании для незамедлительной проверки и расследования. Аналогичным образом, о расхождениях, замеченных работниками зала, должно быть

поставлено в известность высшее руководство и в случае необходимости проведено расследование.

- Процедуры должны обеспечить разделение обязанностей в отношении отражения выручки от реализации в бухгалтерских документах компании «Родос» и внесения этой выручки в банк. Следует рассмотреть вопрос об использовании услуг охранного агентства для охраны работников компании и денежных средств при транспортировке в обслуживающий банк.
- Подтверждающие документы, содержащиеся в мешках, должны передаваться соответствующему лицу для отражения детальной информации о доходе от реализации в бухгалтерских документах компании «Родос» и для безопасного хранения и использования в будущем.
- Денежные суммы из мешков должны передаваться соответствующему лицу для заполнения банковских документов и немедленного внесения в банк.
- Процедуры должны обеспечивать возможность ответственному должностному лицу компании, независимому от функций отражения в отчетности и внесения денег в банк, сверять сумму, указанную в форме взноса в банк, с базовой документацией, подтверждающей доход от реализации, который был передан руководством зала.

(8 баллов)

Примечание: максимальные баллы выставляются, если указаны любые четыре из перечисленных выше средств контроля или другие уместные средства контроля.

Всего – 30 баллов

Задание 2

- а. При отражении затрат на оплату труда в размере 1,62 миллионов у.е. в финансовой отчетности компании за год, завершившийся 30 сентября 2006 г., директора компании «Мега» сделали следующие утверждения:
1. отраженные в отчетности затраты в сумме 1,62 миллионов у.е. были действительно понесены и относятся к компании «Мега».
 2. отраженные в отчетности затраты в сумме 1,62 миллионов у.е. представляют собой полную сумму и никаких других затрат по заработной плате за год, завершившийся 30 сентября 2006 г., не возникало.
 3. отраженные в отчетности затраты в сумме 1,62 миллионов у.е. правильно отражают общие затраты компании по заработной плате за год, завершившийся 30 сентября 2006 г.
 4. отраженные в отчетности затраты в сумме 1,62 миллионов у.е. относятся только к затратам, понесенным компанией «Мега» за год, завершившийся 30 сентября 2006 г.
 5. отраженные в отчетности затраты в сумме 1,62 миллионов у.е. были правильно отнесены к категории «затраты по заработной плате».

(6 баллов)

Примечание: максимальные баллы выставляются, если указаны четыре из представленных выше утверждений или другие подходящие утверждения.

- б. (i) Случайная выборка.
Это метод выборки, в котором статьи в совокупности имеют одинаковую статистическую вероятность быть выбранными. В этом методе используются случайные цифры в качестве основы для выборки.

(2 балла)

(ii) Бессистемная выборка.
Это метод выборки, в котором аудитор желает сделать так, чтобы все статьи в совокупности имели одинаковую статистическую вероятность быть выбранными при бессистемном отборе статей.

(2 балла)

(iii) Систематическая выборка.
Это метод выборки, в котором аудитор выбирает статьи, используя одинаковый промежуток между выбираемыми статьями. Первая статья может быть выбрана в случайном порядке, а затем интервал выборки устанавливается аудитором, например, путем деления совокупности на размер выборки.

(3 балла)

- в. Я должен выполнить следующие тесты контроля в связи с проверкой затрат по заработной плате компании «Мега»:
1. выборочный просмотр личных дел работников, чтобы проверить, что все детальные сведения, относящиеся к новым работникам, уволившимся работникам или изменению их статуса были санкционированы ответственным должностным лицом.
 2. проверочный тест данных в главном файле и внесенных изменений, а также их сверка с соответствующей независимой документацией, санкционированной ответственным лицом.
 3. выборочная проверка стажа работы сотрудников, чтобы убедиться в наличии санкции ответственного лица.
 4. ознакомление с процедурами обновления и внесения изменений в главный файл и с процедурами подготовки платежной ведомости, чтобы убедиться в правильности разделения обязанностей в отношении функции, касающейся заработной платы.
 5. проверочное тестирование точности расчетов, производимых в рамках программы компании по выплате заработной платы.

-
6. проверочное тестирование платежных ведомостей на правильность отражения вычетов из заработной платы.
 7. выборочный обзор платежных ведомостей, чтобы найти подтверждение того, что они были проверены и санкционированы ответственным лицом.
 8. выборочный обзор сводных записей в платежной ведомости, подлежащих переносу на счета главной книги, и прослеживание сумм внутри выборки, чтобы удостовериться, что они были должным образом санкционированы и отражены на соответствующих счетах.
 9. прослеживание выборки причитающихся работникам чистых выплат и выписок из банковского счета компании, чтобы убедиться в правильности и своевременности подлежащих выплате сумм по обязательствам.

(12 баллов)

Примечание: максимальные баллы выставляются, если указаны шесть из представленных выше тестов контроля или другие подходящие тесты контроля.

Всего – 25 баллов

Задание 3

Часть а.

- а. Использование автоматизированной системы учета должно быть выгодным для компании «Машин индустрии», поскольку она позволяет:
1. последовательно применять установленные правила ведения бизнеса и выполнять сложные вычисления при обработке больших объемов информации об операциях или данных.
 2. улучшить такие качества информации как своевременность, доступность и точность.
 3. облегчить дополнительный анализ информации.
 4. повысить возможности мониторинга результатов деятельности компании, а также ее политик и процедур.
 5. снизить риск того что контроль возможно будет обойти.
 6. повысить возможность достижения эффективного разделения обязанностей посредством внедрения контроля безопасности в приложения, базы данных и операционные системы.

(4 балла)

Примечание: максимальные баллы выставляются, если указаны любые четыре из представленных выше выгод или другие приемлемые выгоды.

- б. Автоматизированная система учета создает следующие риски для средств внутреннего контроля предприятия:
1. доверие к системе или программе, которые могут обрабатывать данные неверно или обрабатывать неверные данные, либо то и другое.
 2. несанкционированный доступ к данным, что может привести к уничтожению данных или внесению неправильных изменений в данные, включая отражение несанкционированных или несуществующих операций, либо неправильное отражение операций. Особые риски могут возникнуть, если к одной базе данных имеют доступ много пользователей.
 3. возможность получения сотрудниками отдела информационных технологий привилегий доступа сверх того уровня, который необходим для выполнения поставленных задач, в результате чего нарушается принцип разделения обязанностей.
 4. несанкционированное изменение данных в главных файлах.
 5. несанкционированные изменения в системах или программах.
 6. невозможность внесения необходимых изменений в системы или программы.
 7. неуместное ручное вмешательство в работу системы.

(9 баллов)

Примечание: максимальные баллы выставляются, если указаны любые шесть из представленных выше рисков или другие приемлемые риски.

Всего – 13 баллов

Часть б.

- а. Аудиторская фирма должна применять аналитические процедуры следующим образом:
1. на этапе планирования – чтобы облегчить аудитору работу по планированию сущности, сроков и объемов других аудиторских процедур. Их применение на этом этапе должно помочь аудиторской фирме понять бизнес клиента и определить области риска, на которые должны быть направлены аудиторские ресурсы.
 2. на этапе детального тестирования – в большинстве случаев аналитические процедуры должны использоваться вместе с детальными тестами для достижения конкретной цели аудита в отношении конкретных утверждений в финансовой отчетности.

-
3. на этапе итогового обзора – как часть общего обзора финансовой отчетности для получения уверенности в том, что были достигнуты все цели аудита в отношении финансовой отчетности.

(6 баллов)

6. Три области в финансовой отчетности компании, управляющей сетью супермаркетов, в которых у аудиторской фирмы может возникнуть необходимость привлечения эксперта:

1. долгосрочные активы – например, при оценке стоимости земли и зданий.
2. запасы – например, при определении количества или стоимостной оценке имеющихся в супермаркетах запасов.
3. оценочные обязательства – например, при определении судебного иска против компании в количественном выражении.
4. инвестиции – например, при оценке финансовых ценных бумаг или прочих инвестиций.

(6 баллов)

Примечание: максимальные баллы выставляются, если указаны три из представленных выше областей и любые подходящие примеры, либо указаны другие соответствующие области и примеры.

Задание 4 (20 баллов)

1. а.	МСА 500 п. 9.
2. а.	Согласно МСА 300 п. 11 Общий план аудита и программа аудита должны пересматриваться в ходе проведения аудита по мере необходимости, т.е. они, скорее всего, не могут находиться в постоянном файле.
3. а.	МСА 400 п. 43
4. в.	МСА 315 п. 31-32
5. б.	$4/(0.5*0.2)$ МСА 400
6. б.	МСА 320 п. 3
7. г.	$4000-3000=1000$
8. б.	МСА 530
9. г.	МСА 580 Аудитор должен получить письменные представления руководства субъекта по вопросам существенным для финансовой отчетности, в том числе о последующих событиях
10. а.	МСА 700 п. 38
11. б.	МСА 700 п. 46
12. б.	МСА 500 п. 15
13. в.	Это процедура по существу
14. в.	МСА 500 п. 7
15. б.	МСА 530 п.19
16. а.	МСБУ 1 п. 65. Если предприятие нарушает условие договора о долгосрочном займе на дату баланса или до нее, в результате чего обязательство подлежит погашению по требованию, оно классифицируется как краткосрочное даже если после даты баланса и до утверждения финансовой отчетности к выпуску кредитор согласился не требовать выплаты займа вследствие нарушения условий. Обязательство классифицируется как краткосрочное потому, что на дату баланса предприятие не имеет безусловного права отложить его погашение как минимум на двенадцать месяцев после этой даты.
17. г.	МСА 580 Аудитор должен получить письменные представления руководства субъекта по вопросам существенным для финансовой отчетности, в том числе о существующих и возможных судебных исках и тяжбах.
18. а.	Все остальные ответы относятся к детальному плану аудита.
19. б.	Логистика – это своевременное обеспечение ресурсами. Для аудита – это обеспечение доступа к документам.

20. г.

Остальные вопросы включаются в общий план аудита.