



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Аудит**

## **Пробный экзамен**

(июль 2015г.)

CAP/CIPA

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2015 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## ЗАДАНИЕ 1

Компания «**Либера**» является одним из крупнейших производителей замороженных овощей, фруктов и ягод, расположена в аграрном регионе, изготавливает и пакетирует замороженные ягоды, фрукты, овощи, а также фруктовые и овощные смеси. Компания идет в ногу со временем, поэтому покупает новое импортное оборудование и совершенствует свои технологии, как результат - ее продукция соответствует ожиданиям потребителей, стандартам качества и хорошо раскупается. В последнее время национальная валюта резко обесценилась. Кроме того, с начала текущего года изменились и усложнились правила налогообложения компании, в юрисдикции, в которой зарегистрирована Компания. Данные изменения затронули и Компанию, поскольку, начиная с 2015 года она должна будет платить налог на прибыль по ставке, в два раза превышающей прежнюю.

Компания в 2014 году расширила состав учредителей, только благодаря новому учредителю Компании удалось в конце 2014 года привлечь кредитные средства на закупку нового оборудования для вакуумирования овощной продукции. Согласно условию кредитного договора, Компания обязана предоставить займодателю заверенный аудитором пакет финансовой отчетности за 2014 год. В связи с этим руководство компании заключило с Вами контракт на проведение аудита за 2014 -2015 годы. До этого момента аудит не проводился.

Офис Компании находится в арендуемом помещении в наибольшем бизнес центре города. В офисе расположена дирекция, бухгалтерия и экономисты, менеджеры по сбыту и закупкам и маркетингологи. Производственные помещения, принадлежат Компании, но являются залогом, под привлеченные кредитные ресурсы, находятся на окраине города, причем в 2014 году Компания расширила производство, построив отдельный цех по производству овощных смесей, таким образом, у компании имеется 2 цеха: первый – по производству замороженных фруктов и ягод, второй – овощей и овощных смесей.

Бухгалтерский учет ведется с помощью стандартной бухгалтерской программы. При этом доступ к программе имеет весь штат работников, расположенных в центральном офисе. Складской учет, а также учет производства и реализации товаров ведется в новой введенной в эксплуатацию в начале 2014 года, и специально разработанной для Компании управленческой программе. В 2015 году планируется полностью перейти на единую специализированную программу, позволяющую вести все виды учета, включая бухгалтерский учет в единой программе.

В середине 2014 года, после общего собрания, был назначен новый директор. Главный бухгалтер назначен в начале 2015 года, имеет стаж работы на производстве, но не работал в производстве продуктов питания. Новый главный бухгалтер высказал, а директор поддержал замечания, относительно применявшегося в компании метода учета основных средств по модели учета по первоначальной стоимости, и, аргументировав предложенные оценки своим предыдущим опытом, предлагает использовать с 2015 году модель учета по переоцененной стоимости.

В середине 2014 года, после смены директора Компании, один из крупных поставщиков, который обеспечивал более трети поставки сырья перешел к конкуренту, новый директор попытался изменить ситуацию, заключив контракт с четырьмя новыми поставщиками из соседнего региона, однако условия поставок значительно ухудшились.

Реализация товаров в основном, происходит в кредит. Около 65% заказчиков являются постоянными. Более четверти продукции Компания реализует одному из своих крупных заказчиков, которому предоставляются особые условия поставки и скидка в размере 5% от заказа. Руководство, заявляет, что скидка предоставлена на обычных условиях, поскольку заказчик приобретает товар на условиях 100% предоплаты, в то же время данный заказчик, как выяснили аудиторы, является связанным лицом Компании «Либера».

Вы назначены руководителем аудиторской проверки Компании «Либера» за 2014 год. Для эффективного выполнения задания Вам необходимо ответить на следующие вопросы:

**Требуется:**

- 1.1 МСА требует от аудитора понимания информационной системы субъекта и его среды, включая связанные бизнес процессы, уместные для финансовой отчетности и сообщения информации. Укажите не менее четырёх аспектов, необходимых для понимания информационной системы клиента.
- 1.2 Перечислите не менее четырёх событий (факторов) внутри Компании «Либер», которые могут указывать на риски существенного искажения.
- 1.3 Перечислите три внешних условия и события (фактора) для Компании «Либер», которые могут указывать на риски существенного искажения.
- 1.4 Перечислите не менее четырёх процедур (процессов), которые аудитор должен отразить в своих рабочих документах касательно понимания субъекта хозяйствования и его среды, а также рисков существенного искажения.
- 1.5 Укажите три аспекта, от которых зависит характер и масштаб (объем) аудиторских процедур, необходимых для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно остатков на начало периода.
- 1.6 Укажите четыре утверждения относительно сальдо, классов операций и раскрытий основных средств и приведите по две конкретные процедуры по существу для получения аудиторских доказательств по каждому из этих утверждений.
- 1.7 Приведите по два примера аудиторских процедур (кроме обзора рабочих документов предыдущего аудитора), касающихся тестирования сумм краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств на начало периода, и укажите доказательства в отношении каких утверждений руководства, данные процедуры представляют.
- 1.8 Приведите примеры трех признаков возможной предвзятости руководства компании относительно расчетных оценок в соответствии с МСА 540 «Аудит расчетных оценок». Какие из перечисленных признаков присутствуют у компании «Либер»?
- 1.9 Перечислите не менее двух аспектов, которые должен учитывать аудитор согласно МСА 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе расчетных оценок по справедливой стоимости и связанных с ними раскрытий информации», в ответ на оцененные риски существенного искажения в финансовой отчетности с учетом характера учетных оценок.
- 1.10 Для подтверждения дебиторской задолженности по продажам, осуществленным в кредит, аудиторами было решено применить запросы на внешнее подтверждение. Дайте краткое определение запросам на отрицательное подтверждение. Укажите, в каких случаях возможно применение отрицательного подтверждения согласно МСА 505 «Внешние подтверждения». Какие подходы к внешним подтверждениям уместны при аудите компании «Либер»?
- 1.11 Перечислите не менее двух действий аудитора, в случае если управленческий персонал откажет аудитору в разрешении на отправку запросов о подтверждении дебиторской задолженности.
- 1.12 Согласно МСА, в ходе аудита, аудитор должен проанализировать оценки управленческого персонала способности субъекта хозяйствования непрерывно продолжать свою деятельность. Перечислите не менее трех операционных событий или условий, которые могут обусловить сомнения в приемлемости применения допущения о непрерывности деятельности компании. Какие из перечисленных событий выявлены у Компании «Либер»?

## ЗАДАНИЕ 2

Аудиторская фирма «Фрегат и Ко» в течение первого полугодия 2014 года оказывала Компании «Круиз сервис» услуги по составлению налоговой отчетности по НДС, а также услуги по внедрению новой бухгалтерской программы. Сотрудничество было взаимовыгодным и успешным, по окончании работы, руководство Компании «Круиз сервис» презентовало каждому из членов аудиторской фирмы, задействованных в выполнении работ, клубные карты, позволяющие 1 раз в год всей группе аудиторов бесплатно выходить в море на парусном судне, принадлежащем Компании «Круиз сервис». В конце года, один из партнеров Аудиторской фирмы «Фрегат и Ко», являющийся братом второго партнера аудиторской фирмы, перешел на постоянную работу в Компанию «Круиз сервис» на должность финансового директора. В феврале 2015 года, за месяц до общего собрания акционеров, руководство Компании «Круиз сервис», поручило новому финансовому директору провести переговоры с АФ «Фрегат и Ко» относительно проведения аудита за 2014 год. Руководство компании даже не рассматривало иные аудиторские фирмы, ввиду того, что рассчитывает получить существенную скидку стоимости предоставляемых услуг АФ «Фрегат и Ко», поскольку объем работ по аудиту, по мнению руководства Компании «Круиз сервис», частично оплачен при согласовании предыдущих контрактов.

Аудиторская фирма «Фрегат и Ко» в начале 2015 года значительно увеличила свой штат, пополнив его не только аудиторами, но и ассистентами аудиторов, которых планирует привлекать в том числе и на данный проект по аудиту.

### *Требуется:*

- 2.1 МСА требует при выполнении контрактов по аудиту соблюдения независимости членами группы по проведению аудита, фирм и сетевых фирм от клиента по аудиту. Перечислите две основные составляющие независимости аудитора согласно Кодексу этики, объясните их значение.
- 2.2 Укажите четыре категории угрозы, которым подвергаются фундаментальные принципы профессиональной этики.
- 2.3 Основываясь на исходной информации в задании, определите четыре обстоятельства (по - одному для каждой из категорий угроз), которые могут создать угрозу фундаментальным принципам профессиональной этики.
- 2.4 Приведите четыре примера мер предосторожностей, которые необходимо предпринять Аудиторской фирме «Фрегат и Ко» с целью снижения угрозы не соблюдения фундаментальных принципов при принятии задания по аудиту финансовой отчетности Компании «Круиз сервис».
- 2.5 В соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация» дайте определение термина «аудиторский файл» и «опытный (квалифицированный) аудитор».
- 2.6 Укажите не менее двух факторов, от которых зависит форма, содержание и объем аудиторской документации.
- 2.7 Укажите не менее трех мероприятий контроля, которые может использовать АФ «Фрегат и Ко» для обеспечения конфиденциальности, безопасного хранения и целостности документов задания по предоставлению уверенности.

## Задание 3

Аудиторская фирма «Экаунт сервис» проводит аудит финансовой отчетности крупного агрохолдинга - Корпорации «Агрозернотрейд» за 2014 год. У Корпорации имеется служба внутреннего аудита, штат которой состоит из 3-х аудиторов, во главе с руководителем. Аудиторская фирма «Экаунт» планирует обратиться к эксперту при аудите товарных остатков в зернохранилищах, а также привлечь аудиторскую фирму «Капитал» для аудита филиала Корпорации приносящего более 28% годовой прибыли Корпорации, ввиду его значительной территориальной отдаленности от всех остальных филиалов Корпорации, а также центрального офиса. Партнер Аудиторской фирмы «Экаунт», при разграничении ответственности, несмотря на то, что законом такое разграничение не требуется, в контракте с Корпорацией «Агрозернотрейд» указал, что в случае привлечения дополнительной аудиторской фирмы для аудита Корпорации, в отчете аудиторов будет четкое разграничение ответственности за выражение уверенности между АФ «Экаунт» и АФ «Капитал». Данный пункт продублирован и в контракте с АФ «Капитал».

**Требуется:**

- 3.1 Приведите определение терминов «компонент» и «аудитор компонента» в соответствии с МСА 600 «Специфические вопросы — аудит финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов отдельных компонентов)».
- 3.2 Укажите в чем заключается ответственность партнера по аудиту Корпорации «Агрозернотрейд» - АФ «Экаунт», а также оцените правомерность установленного контрактом ограничения ответственности в случае привлечения в качестве аудитора АФ «Капитал».
- 3.3 Приведите не менее трех аспектов, которые следует рассмотреть аудиторам группы в отношении аудитора компонента, до того как предложить аудитору компонента выполнить работу в отношении финансовой информации компонента.
- 3.4 Перечислите не менее четырех целей подразделения внутреннего аудита в соответствии с МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов».
- 3.5 Укажите не менее трех факторов, согласно которым аудитор должен оценить работу внутренних аудиторов, в случае, когда аудитор оценивает, существует ли вероятность того, что работа внутренних аудиторов является достаточной для целей аудита.
- 3.6 Укажите не менее трех вопросов, которые аудиторская фирма «Экаунт» должна согласовать в письменном соглашении с экспертом.
- 3.7 Укажите, каким образом аудитор оценивает достаточность работы эксперта, а также дальнейшие действия аудитора, в случае если он приходит к выводу, что работа эксперта не является достаточной для целей аудита.
- 3.8 Укажите, в каких случаях и каким образом аудитору можно ссылаться в аудиторском отчете на работу своего эксперта.
- 3.9 Укажите, при каких указанных Вами в п. 3.8 случаях, ответственность аудитора за аудиторское мнение может быть уменьшена.

## Задание 4

4.1. Соблюдение профессионального скептицизма в ходе аудита необходимо:

- а). для выполнения дополнительной работы, при условии, если аудитор принял на себя дополнительную ответственность за предоставление аудиторского мнения.
- б). для раскрытия информации, которая, по суждениям аудитора, необходима для того, чтобы финансовая отчетность была представлена достоверно во всех существенных аспектах.
- в). для критической оценки аудиторских доказательств и установления условий, которые могут свидетельствовать о возможном существенном искажении вследствие ошибок или мошенничества.
- г). для определения объема аудиторских процедур и оценки их результатов.

4.2. Степень уверенности в контексте заданий по предоставлению уверенности, включая задания по аудиту и контролю качества, отражает:

- а). степень доверия управленческого персонала к профессиональной компетентности аудитора.
- б). степень доверия пользователей, отличных от ответственной стороны, к результатам оценки или определения предмета проверки по соответствующим критериям.
- в). степень уверенности аудитора в порядочности управленческого персонала.
- г). степень доверия аудитора к полученным им доказательствам.

4.3. Аудитор не может получить абсолютную уверенность, в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, поскольку существуют ограничения, присущие аудиторской проверке, которые являются следствиями:

- а). недостатков в планировании проведения аудита.
- б). недостаточности собранных аудитором доказательств.
- в). необходимость проведения аудита в разумные сроки и с разумными затратами.
- г). угрозы несоблюдения аудитором этических принципов.

4.4. Письмо-обязательство направляется аудитором управленческому персоналу с целью:

- а). оценки рисков существенного искажения.
- б). определение характера, времени и объема аудиторских процедур.
- в). подтверждение принятия задания аудитором условий задания, определения ответственности аудитора и ответственности управленческого персонала.
- г). выражение мнения относительно финансовых отчетов.

4.5. На форму, содержание и объем аудиторской документации не влияют такие факторы как:

- а). форма и своевременность расчетов заказчика за аудиторскую проверку.
- б). значимость полученных аудиторских доказательств.
- в). характер и сложность бизнеса организации.
- г). использование в процессе аудиторской проверки конкретных методов и приемов.

4.6. Укажите период хранения документации заданий по аудиту.

- а). До даты передачи аудиторского отчета.
- б). В течение трех лет.
- в). Период хранения определяется индивидуально к каждому заданию по аудиту.
- г). Не менее пяти лет от даты аудиторского отчета.

4.7. К способам и мотивам совершения мошенничества не относятся:

- а). использование обмана для получения неправомерного или незаконного преимущества.
- б). неумышленные действия, которые привели к искажению финансовой отчетности.
- в). незаконное присвоение активов.
- г). отсутствие раскрытия фактов, которые влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

- 4.8.** К значительным недостаткам внутреннего контроля может быть отнесено:
- отсутствие на предприятии процесса оценки рисков.
  - отсутствие возможности получения доказательств о способности управленческого персонала осуществлять надзор за составлением финансовой отчетности.
  - установление искажений, которые были предупреждены или обнаружены и исправлены системой внутреннего контроля.
  - неприменение руководством приемлемых исправительных мер к незначительным недостаткам, информация о которых не сообщалась аудитором ранее.
- 4.9.** Аудиторский риск - риск того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение, в случаях когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Согласно МСА аудитор уменьшает аудиторский риск путем:
- увеличение стоимости аудиторской проверки.
  - соблюдением аудитором этических принципов.
  - разработки и выполнения аудиторских процедур для получения достаточных и соответствующих аудиторских доказательств, на которых будет основываться аудиторское мнение.
  - привлечение к работе эксперта.
- 4.10.** При аудите финансовой отчетности аудитор оценивает риск контроля на высоком уровне, если:
- Доступ к активам и учетным записям разрешается только по распоряжению руководства.
  - Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации не является эффективной.
  - Меры внутреннего контроля применяются последовательно в течение отчетного периода.
  - Штат бухгалтерской службы имеет регламентированную функциональную подчиненность.
- 4.11.** Согласно МСА 315 «Идентификация и оценка рисков существенных искажений через понимание субъекта хозяйствования и его среды» к элементам контрольной среды относятся:
- визирование документов и контроль над документами.
  - проверка арифметической точности записей.
  - философия и стиль работы управленческого персонала.
  - ограничение прямого физического доступа к активам.
- 4.12.** Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска контроля, тем:
- больше доказательств аудитор должен получить, проводя процедуры по существу.
  - большая вероятность отказа аудитора от выражения мнения.
  - подробнее должна быть программа аудита.
  - большой должна быть стоимость аудиторской проверки.
- 4.13.** К утверждениям управленческого персонала, которые содержатся в финансовой отчетности, относится следующая категория:
- достоверности и осмотрительности.
  - непрерывности деятельности предприятия.
  - отсутствия угрозы давления и профессиональной компетентности.
  - представления и раскрытия информации.
- 4.14.** Согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» меморандум по планированию - это:
- вид соглашения (контракта, договора) на проведение аудита.
  - один из видов документированной общей стратегии аудита, содержащий основные решения относительно общего объема, времени и проведения аудита.
  - один из видов письма – обязательства.
  - составляющая часть аудиторского отчета.

- 4.15.** Согласно МСА 501 «Аудиторские доказательства – специальное рассмотрение определенных статей», планируя свое присутствие при инвентаризации запасов, аудитор должен рассмотреть:
- разрешение управленческого персонала организации.
  - необходима ли помощь эксперта от аудиторской фирмы во время проведения инвентаризации.
  - условия оплаты за присутствие при инвентаризации.
  - обязательное присутствие представителей контролирующих органов при проведении инвентаризации.
- 4.16.** При проверке прогнозной финансовой информации аудитор **не должен**:
- получить письменные представления от руководства субъекта относительно полноты значимых допущений, сделанных руководством субъекта.
  - получить письменные представления от руководства субъекта относительно признания ответственности руководством субъекта за перспективную финансовую информацию.
  - принимать соглашение в случае, если аудитор считает, что перспективная финансовая информация не будет надлежащей в свете целевого использования.
  - получить письменные представления от руководства субъекта относительно целевого использования перспективной финансовой информации.
- 4.17.** Какие из следующих типов процедур не относятся к аналитическим процедурам?
- Процедуры проверки математической правильности итоговых сумм в отгрузочных накладных.
  - Изучение идентифицированных отклонений, которые значительно отличаются от ожидаемых величин.
  - Изучение взаимосвязей, которые не согласуются с другой соответствующей информацией.
  - Оценка финансовой информации, сделанной на основе анализа возможных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными.
- 4.18.** Согласно МСА 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости и связанной с ними раскрываемой информации», к учетным оценкам, которые имеют относительно высокий уровень неопределенности предварительного оценивания, относятся:
- учетные оценки, касающиеся исхода судебного процесса.
  - учетные оценки субъектов хозяйствования, которые занимаются предпринимательской деятельностью, не являясь сложной.
  - учетные оценки, которые часто осуществляются и обновляются, поскольку относятся к обычным операциям.
  - учетные оценки, полученные на основе общедоступных данных, таких как опубликованные данные о процентных ставках или цены на ценные бумаги, операции с которыми осуществляются на бирже.
- 4.19.** Если аудитор не может получить достаточные и соответствующие аудиторские доказательства в отношении связанных сторон, он должен:
- отказаться от дальнейшего выполнения задания.
  - соответственно модифицировать мнение в отчете независимого аудитора.
  - выполнить альтернативные процедуры.
  - осуществить раскрытия информации в аудиторском отчете.
- 4.20.** За какой период аудитор несет ответственность за осуществление аудиторских процедур относительно финансовых отчетов согласно МСА 560 «Последующие события»?
- С даты аудиторского отчета до даты опубликования финансовых отчетов.
  - От даты составления финансовой отчетности до даты аудиторского отчета.
  - С даты опубликования финансовых отчетов до окончания следующего финансового года.
  - С даты аудиторского отчета до окончания года, в котором проводился аудит.
- 4.21.** Если, по мнению аудитора, субъект хозяйствования, финансовые отчеты которого подготовлены на основе предположения о непрерывности деятельности предприятия, не может продолжать свою деятельность на непрерывной основе, то аудитор должен выразить:
- безусловно-положительное мнение с пояснительным параграфом.



- б). условно-положительное мнение.
- в). негативное мнение.
- г). отказ от выражения мнения.

**4.22.** Согласно МСА 580 «Письменные заверения», «письменными заверениями» управленческого персонала являются:

- а). подтверждающая документация - учетные книги и записи.
- б). система внутреннего контроля и учетная политика.
- в). письменное заявление управленческого персонала, предоставленное аудитору для подтверждения определенных вопросов или обоснования других аудиторских доказательств.
- г). устные и письменные утверждения руководства, содержащиеся в опубликованной финансовой отчетности.

**4.23.** Какое из нижеприведенных утверждений **неверно** в отношении задания по подготовке информации для финансовой отчетности (компиляции), выполняемого аудитором в соответствии с Международными стандартами сопутствующих услуг?

- а). При любых обстоятельствах, когда имя аудитора связано с финансовой информацией, скомпилированной данным аудитором, он должен выпустить отчет.
- б). Принцип независимости не является обязательным для выполнения соглашения о компиляции.
- в). Аудитор не несет ответственность за точность и полноту предоставляемой информации для достижения полноты и точности компилируемой финансовой информации.
- г). Аудитор не должен документировать свои действия и любые иные аспекты, при выполнении данного задания.

**4.24.** Какие вопросы могут рассматриваться в пояснительном параграфе, при включении его в аудиторский отчет?

- а). Вопросы, ненадлежащим образом представленные или раскрытые в финансовой отчетности.
- б). Вопросы, которые, по суждениям аудитора, не столь важны для аудиторского мнения по финансовой отчетности.
- в). Вопросы, являющиеся особыми соображениями при подготовке финансовой отчетности в соответствии с концептуальной основой специального назначения.
- г). Вопросы, являющиеся фундаментальными для понимания финансовой отчетности пользователями.

**4.25.** В соответствии с международными стандартами заданий по обзору термин «масштаб обзора» означает:

- а). процедуры обзора, которые считаются нужными в конкретных обстоятельствах для достижения цели обзора.
- б). достижение цели обзора, через проведение пересчетов и инвентаризаций.
- в). процедуры обзора, заменяющие процедуры по существу.
- г). процедуры обзора, которые считаются нужными в конкретных обстоятельствах.