



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Аудит**

## **Пробный экзамен**

**(ноябрь 2014г.)**

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).

© 2014, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## ЗАДАНИЕ 1

Завод по переработке сельскохозяйственного сырья «Агросмак» расположен в аграрном регионе, изготавливает традиционную консервную продукцию - соки, пюре, прочие овощные консервации, ввиду наличия свободных складов оказывает услуги по хранению. Оборудование на заводе установлено в 1970-х годах и достаточно часто требует ремонта. Выпуск консервации имеет резко выраженную сезонность, но завод имеет долгосрочный договор сроком действия до 2015 года на поставку детского питания в дошкольные учреждения. В 2013 году в связи с неблагоприятными погодными условиями в регионе ощущался дефицит сырья, поэтому для загрузки производственных мощностей завод впервые был вынужден закупать более дорогое импортное сырье. Также в последнее время продукция завода стала хуже продаваться в связи со снижением импортных пошлин на консервированные фрукты, а несколько более мелких аналогичных производителей оказались на грани банкротства.

Аграрная компания, которая является основным поставщиком сырья для завода «Агросмак», выращивающая сертифицированное экологическое сырье, в начале 2014 года предложила владельцам завода «Агросмак» программу инвестиций для переоборудования цеха по производству консервов детского питания. В рамках реализации инвестиционной программы было оговорено о необходимости проведения аудита финансовой отчетности завода за предыдущий год.

Проводить аудит была приглашена аудиторская фирма «Альфа». В процессе проведения аудита было установлено следующее:

- 1) Ранее аудит на заводе не проводился, директор считает проведение аудита формальностью, необходимой для получения инвестиций.
- 2) Совладельцы завода практически не вмешиваются в руководство, которое осуществляет назначенный ими директор, ежегодно планируют уровень рентабельности предприятия не менее 25%, дивиденды выплачиваются в размере 75% от прибыли, бонус директору установлен в размере от 5 до 10% от прибыли.
- 3) Главный бухгалтер назначен в начале 2013 года, имеет стаж работы в сельском хозяйстве, но не работал в производстве. Бухгалтерский учет ведется по Национальным стандартам учета, в обычной программе с общим доступом для всех сотрудников бухгалтерии и склада, не установлено разделение полномочий. Свод данных и составление финансовой отчетности осуществляет главный бухгалтер, при этом как правило проводится значительное количество корректировок.
- 4) Отделом по реализации руководит родственник директора. Документы на реализацию иногда выписываются вручную, мотивируя «зависанием» программы. Процент возврата продукции в некоторые месяцы достигает 25%.
- 5) Аудиторы провели анализ некоторых затрат и установили следующее: 1) в отчетном периоде, подлежащем аудиту, учтена значительная стоимость бракованной продукции и боя стеклянной тары; 2) затраты электроэнергии на некоторые виды продукции существенно превышают нормативные значения, предусмотренные технологическим процессом. Аудиторы отправили руководству запрос, но главный технолог не смог аргументировано ответить, мотивируя своей занятостью. При этом в доступе к бухгалтерской программе аудиторам было отказано, информация была предоставлена в виде выгрузки по соответствующим счетам.
- 6) Аудиторы направили руководству запрос с письмом-представлением, но полученное от руководства письмо представление было им модифицировано в части ответственности руководства за представление финансовой отчетности.

**Требуется:**

- 1.1. Укажите **не менее четырех** факторов, характеризующие отраслевую особенность завода «Агросмак».
- 1.2. Приведите примеры **не менее трех** вопросов, которые должен рассмотреть аудитор при получении представления о характере хозяйственной деятельности завода «Агросмак».
- 1.3. Приведите определение термина «мошенничество» в соответствии с МСА.
- 1.4. Мошенничество обуславливается факторами риска, которые классифицируются на базе трех условий: стимулы/давление, возможности, умонастроение/оправдание своих действий. Приведите **не менее пяти примеров** факторов риска, присутствующих на заводе «Агросмак», подходящих под определение «стимулы/давление».
- 1.5. Укажите **не менее пяти обстоятельств**, указывающих на вероятность мошенничества в отношении финансовой отчетности завода «Агросмак».
- 1.6. В соответствии с МСА перечислите **не менее трех факторов**, от которых зависит характер и масштаб аудиторских процедур в отношении начальных остатков при проведении аудита впервые.
- 1.7. Приведите примеры **не менее трех** аудиторских процедур, касающихся операций реализации, как ответных действий на риск представления мошеннической финансовой отчетности.
- 1.8. Приведите пример абзаца (выдержки) из письма–представления руководства завода «Агросмак», касающийся ответственности руководства.
- 1.9. Укажите тип аудиторского заключения, если аудитор пришел к выводу о недостоверности полученного от руководства письма-представления.
- 1.10. Приведите пример абзаца аудиторского заключения того типа, который Вы указали в предыдущем пункте.

## ЗАДАНИЕ 2

Компания «Сан», 80% уставного капитала которого принадлежит иностранной корпорации «Суперсан», на протяжении последних шести лет успешно работает на рынке альтернативных энергосистем, ориентирована на заказчиков, которые пользуются льготами при установке альтернативных энергосистем. Руководитель компании «Сан» назначается по распоряжению корпорации «Суперсан». Компания поддерживает конкурентные цены, так как импортирует комплектующие на основе контрактов с отсрочкой платежа до 6 месяцев с заводом-изготовителем, 10% акций которого принадлежит корпорации «Суперсан». Как правило, на складе компании находятся значительные запасы комплектующих, сборка которых в системы осуществляется под конкретные требования заказчика.

Бухгалтерский учет ведется по Международным стандартам финансовой отчетности, национальная валюта подвержена курсовым колебаниям. Финансовая отчетность компании «Сан» ежегодно проверяется локальной аудиторской фирмой «Дельта», которая подготавливает также аналитический обзор хозяйственной деятельности. Финансовая отчетность за 2013 год утверждена 01 февраля 2014 года, аудиторское заключение датировано 05 апреля 2014 года. Весь пакет вместе с аналитическим обзором предоставлен корпорации «Суперсан» в конце июня 2014 года и содержит, кроме прочего, следующую информацию:

**А.** Приведено письменное подтверждение управленческого персонала о том, что операции со связанными лицами в 2013 году осуществлялись на тех же условиях, что и с независимыми сторонами.

**Б.** В январе 2014 года произошло существенное падение курса национальной валюты по отношению к валюте импорта, ввиду чего стоимость импортных комплектующих значительно возросла.

**В.** В отношении дебитора - юридического лица, имеющего существенный долг перед компанией «Сан», юристом компании в феврале 2014 года подан иск о признании этого дебитора банкротом.

**Г.** В марте 2014 года правительство отменило льготы для пользователей альтернативными источниками энергии, в мае 2014 года был введен дополнительный налог с валового дохода в размере 2%.

### **Требуется:**

- 2.1. В соответствии с МСА под определение **«связанные стороны»** попадает ряд ситуаций. Приведите примеры не менее трех таких ситуаций.
- 2.2. Приведите перечень связанных лиц компании «Сан», которых вы можете идентифицировать по условию задания.
- 2.3. В соответствии с МСА аудитор должен быть особо внимательным в отношении информации о связанных сторонах при обзоре записей или документов. Приведите **не менее четырех** примеров хозяйственных документов, которые могут предоставить информацию о связанных лицах.
- 2.4. Приведите примеры **не менее трех** доказательств (действий), которые могут быть приведены управленческим персоналом в качестве подтверждения того, что операции со связанными лицами осуществлялись на обычных условиях.
- 2.5. В аналитическом отчете (пункты «А», «Б», «В», «Г») приведен перечень некоторых событий. Классифицируйте каждое из событий с точки зрения возможного влияния на финансовую отчетность компании «Сан» за 2013 год.
- 2.6. Укажите, как можно классифицировать события, приведенные в пункте «Г» задания, с точки зрения влияния на дальнейшую деятельность компании «Сан».
- 2.7. Если полагать, что информация о событиях, приведенных в пункте «Г» задания, раскрыта в финансовой отчетности адекватно, как будет выражено аудиторское мнение в этом случае.

## Задание 3

Аудиторская фирма «Гамма» проводит аудит финансовой отчетности крупного производственного предприятия «Мета».

Ввиду достаточно больших объемов операций руководитель группы по аудиту предполагает использовать аналитические процедуры в качестве процедур по сути.

Помощник аудитора должен провести детальное тестирование продаж, для этого ему необходимо сформировать аудиторскую выборку документов.

**Требуется:**

- 3.1. Приведите определение термина «аудиторская выборка».
- 3.2. Перечислите **не менее трех** методов отбора элементов выборки.
- 3.3. Приведите определение термина «аудиторский риск».
- 3.4. Приведите **не менее четырех** примеров контрольных показателей, которые могут использоваться при расчете уровня существенности для финансовой отчетности в целом.
- 3.5. Укажите возможные действия аудитора, если он пришел к заключению, что выборка по тестированию продаж предприятия «Мета» оказалась не информативна для выводов относительно продаж в целом.
- 3.6. Укажите **не менее четырех** утверждений, тестируемых для операций продаж.
- 3.7. Приведите **по одному** примеру уместной аудиторской процедуры для каждого из указанного Вами утверждения для операций продаж.
- 3.8. Перечислите **не менее трех** факторов, которые необходимо учесть аудитору при планировании аналитических процедур, выполняемых в качестве процедур по сути.
- 3.9. Аудиторские доказательства базируются на полученных данных. Укажите **не менее трех** аспектов, влияющих на надежность таких данных.

## Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. **На каждый вопрос дайте только один ответ.**

4.1. Укажите, в чем состоит цель аудита.

- а. В предоставлении уверенности пользователям финансовой отчетности в ее достоверности.
- б. В предоставлении государственным и регуляторным органам информации относительно достоверности, полноты и соответствия примененной концептуальной основы во всех существенных аспектах проаудированной финансовой отчетности.
- в. В повышении степени уверенности предполагаемых пользователей финансовой отчетности.
- г. В предоставлении аудиторам документов и информации для высказывания мнения о достоверности финансовой отчетности.

4.2. Укажите, какой фактор приведет к уменьшению объема выборки для тестирования продаж:

- а. Решение о рассылке дебиторам подтверждений.
- б. Увеличение аудиторской оценки риска существенного искажения.
- в. Увеличение желаемого уровня уверенности в том, что фактическое искажение не превысило допустимого искажения
- г. Увеличение суммы искажения, которое аудитор ожидает обнаружить в совокупности.

4.3. К упреждающим мерам защиты, разработанным профессиональными организациями бухгалтеров (аудиторов) на основе законодательных нормативов, относится:

- а. Требование по непрерывному обучению.
- б. Вынесение на обсуждение вопросов по независимости с аудиторским комитетом или другим высшим управленческим персоналом клиента.
- в. Исключение из группы по предоставлению уверенности лица, в отношении которого создается угроза финансовой независимости.
- г. Использование работы независимых экспертов.

4.4. Угроза личной заинтересованности возникает в случае:

- а. Предложения об уменьшении объема выполняемой работы с целью снижения договорной стоимости.
- б. Член группы задания по предоставлению уверенности был сотрудником клиента.
- в. Член группы задания по предоставлению уверенности представляет клиента перед регуляторными органами.
- г. Обеспокоенности по поводу расторжения соглашения.

4.5. Аудиторский риск принят 5%, риск контроля составляет 61,76%, собственный риск – 70,43%. Укажите величину риска невыявления.

- а. 2,17 %
- б. 4,38 %
- в. 5,70 %
- г. 11,49 %

4.6. При планировании выявлено, что член семьи аудитора группы задания по предоставлению уверенности имеет долю в капитале компании, с которой заключено соглашение по аудиту. При каком условии возможно выполнение задания?

- а. При условии исключения аудитора из группы по предоставлению уверенности.
- б. Если доля владения незначительна.
- в. При условии продажи доли владения до начала выполнения задания.
- г. При условии привлечения дополнительного профессионального бухгалтера для проведения обзора работы, проделанной аудитором в качестве части команды по обеспечению качества профессиональных услуг.

- 4.7.** Если аудитор в значительной степени опирается на эффективность контроля, то :
- а. При разработке и выполнении тестов средств контроля, аудитор должен получить более убедительные аудиторские доказательства.
  - б. Аудитор может ограничиться проведением аналитических процедур.
  - в. При планировании выполнения задания аудитор может снизить количество тестов по существу.
  - г. Руководствуясь принципом профессионального скептицизма, аудитор проведет все запланированные тесты контроля.
- 4.8.** Наблюдение за инвентаризацией материальных активов уместно для тестирования утверждения:
- а. Классификации.
  - б. Точности.
  - в. Существования.
  - г. Оценки.
- 4.9.** Что из перечисленного далее не относится к элементам контрольной среды:
- а. Информирование о принципах честности и этических ценностях, воплощение таких принципов и ценностей.
  - б. Участие лиц, наделенных руководящими полномочиями.
  - в. Организационная структура.
  - г. Надлежащее распределение обязанностей.
- 4.10.** Какая наиболее подходящая процедура для тестирования утверждения «полнота» по счету кредиторской задолженности:
- а. Рассылка положительных запросов.
  - б. Рассылка отрицательных запросов.
  - в. Тестирование последующих платежей, неоплаченных счетов.
  - г. Направление запроса управленческому персоналу.
- 4.11.** Санкционирование доступа к компьютерным программам и файлам данных относится к следующей категории средств контроля:
- а. Обработка информации.
  - б. Обзор результатов деятельности.
  - в. Физический контроль.
  - г. Мониторинг.
- 4.12.** По результатам выполнения первого задания по аудиту аудиторы отказались от высказывания мнения. Укажите, в какой ситуации это уместно:
- а. Если аудитор не смог получить достаточное и надлежащее доказательство относительно начальных сальдо.
  - б. Если аудитор приходит к заключению, что начальные остатки содержат искажение, которое оказало существенное влияние на финансовую отчетность.
  - в. Если аудитор приходит к заключению, что учетная политика текущего периода применялась непоследовательно.
  - г. Если аудитор приходит к заключению, что изменения в учетной политике не были учтены надлежащим образом.
- 4.13.** Применение оценки, отличной от оценки по справедливой стоимости, может быть уместно для оценки:
- а. Результаты долгосрочных контрактов.
  - б. Выплат на основе долевых инструментов.
  - в. Собственности или оборудования, удерживаемого для реализации.
  - г. Сложных финансовых инструментов, не реализуемых на активном и открытом рынке.



**4.14.** Укажите ситуацию, в которой будет целесообразно привлечь бухгалтера-эксперта по налогообложению:

- а. Необходима консультация по договору ипотеки.
- б. Необходимо провести оценку земли и основных средств.
- в. Проводится оценка ответственности за охрану окружающей среды и затрат на очистку загрязненной территории.
- г. Необходимо провести анализ налогового законодательства.

**4.15.** К функции внутреннего аудита не относится:

- а. Выдача рекомендаций по усовершенствованию средств контроля.
- б. Детальное тестирование остатков по счетам.
- в. Расчет аудиторского риска.
- г. Осуществление контроля за рисками управления.

**4.16.** Финансовая отчетность составлена 01 февраля, утверждена 20 февраля, письмо-представление от руководства датировано 22 февраля, аудиторская проверка этой финансовой отчетности начата 15 февраля, закончена 01 марта. Укажите дату аудиторского заключения:

- а. 15 февраля.
- б. 20 февраля.
- в. 22 февраля.
- г. 01 марта.

**4.17.** К прочей информации в документах, содержащих аудированную отчетность, не относится:

- а. Имена должностных лиц и директоров.
- б. Информация, представленная на веб-сайте субъекта.
- в. Запланированные капитальные инвестиции.
- г. Финансовые коэффициенты.

**4.18.** Укажите, какая ситуация может обусловить модификацию аудиторского заключения при представлении в заключении сравнительных данных:

- а. Если предыдущая финансовая отчетность не была проверена аудитором.
- б. Если предыдущий аудитор выдал модифицированное заключение, но обстоятельства, обусловившие модификацию, отсутствуют в текущем периоде.
- в. Если предыдущий аудитор выдал немодифицированное заключение, но обнаружены существенные искажения в предыдущей отчетности.
- г. Если выявлены несоответствия в предыдущей финансовой отчетности, проверенной аудитором, но которые учтены при аудите текущего периода.

**4.19.** При аудите финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основой специального назначения, аудиторское заключение содержит:

- а. Указание о том, что финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой достоверного представления.
- б. Указание о несоответствии применяемой концептуальной основе регуляторным требованиям.
- в. Пояснительный параграф, информирующий об ограничении использования аудиторского заключения.
- г. Дополнительный параграф, содержащий указание относительно ограниченной ответственности управленческого персонала при использовании основы специального назначения.

**4.20.** Укажите надлежащие действия аудитора при проверке прогнозной финансовой информации

- а. Аудитор должен получить достаточные соответствующие доказательства в отношении предполагаемого использования ожидаемой финансовой информации из внутренних источников.
- б. Аудитор должен получить достаточные соответствующие доказательства в отношении предполагаемого использования ожидаемой финансовой информации из внутренних и внешних источников.



- в. Аудитор может ограничиться сведениями о предполагаемом использовании ожидаемой финансовой информации, содержащимися в ней самой.
- г. Аудитор должен получить письменные пояснения руководства относительно предполагаемого использования прогнозной финансовой информации, полноты существенных допущений руководства и признания ответственности за прогнозную финансовую информацию.

**4.21.** При проведении обзора промежуточной финансовой информации аудитор:

- а. Может не запрашивать письмо-подтверждение от управленческого персонала.
- б. Может не запрашивать подтверждения о судебных исках и претензиях.
- в. Может не рассматривать события и условия, касающиеся непрерывности деятельности предприятия.
- г. Должен отследить события после даты аудиторского заключения по обзору.

**4.22.** При выполнении задания по подготовке финансовой информации, как правило, от профессионального бухгалтера требуется:

- а. Подача запросов управленческому персоналу с целью оценки полноты предоставленной информации.
- б. Ознакомление с предоставленной информацией и рассмотрение ее на предмет установленной формы и отсутствия явных искажений.
- в. Проведение оценки внутреннего контроля.
- г. Проведение проверки основных аспектов предоставленной финансовой информации.

**4.23.** Выполнение задания по подготовке информации для финансовой отчетности имеет определенные особенности:

- а. Не предоставляется отчет.
- б. На финансовой отчетности указывается «не проверено аудитором».
- в. Нет необходимости в документировании доказательств.
- г. Нет необходимости в соблюдении Кодекса Этики.

**4.24.** В результате выполнения задания по согласованным процедурам аудитор подготавливает:

- а. Аудиторское заключение о компоненте финансовой отчетности.
- б. Аудиторский отчет о проверенной информации.
- в. Аудиторский отчет о фактических результатах.
- г. Аудиторский отчет по специальным требованиям.

**4.25.** Укажите ситуацию, которая не приведет к возникновению экологического риска для предприятия:

- а. Предприятие расположено в экологически неблагоприятном регионе.
- б. Предприятие приобрело участок земли, который оказался загрязнен химическим производством.
- в. Предприятие осуществляет деятельность, связанную с утилизацией химических отходов.
- г. Предприятие разработало и использует защитные меры для работников, задействованных на вредном производстве.