



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(ноябрь 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.

© 2015 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Компания «Гауди Вито» является одним из крупнейших торговцев импортной бытовой техникой, электроприборами и товарами для кухни через интернет. Компания зарегистрирована в 2009 году, и с тех пор в несколько раз увеличила свои объемы продаж. В связи с этим, компания решила в начале 2015 года открыть свои филиалы по всей стране. Кроме того, в начале 2014 года, компания приобрела высоколиквидные облигации одного из своих зарубежных партнеров. В свою очередь, воспользовавшись опытом успешного размещения облигаций своим зарубежным партнером, Компания собирается к середине 2015 года выпустить собственные 10% облигации со сроком погашения в середине 2016 года. Несмотря на то, что бизнес развивается успешно, с начала 2015 года, законодательство в части интернет торговли существенно усложнилось. Кроме того, один из учредителей Компании, в собственности которого находится более 31% акций, потребовал по результатам деятельности за 2014 год выплатить дивиденды в виде акций, тогда как остальные акционеры ожидают денежные дивиденды. Ситуация с этим учредителем очень беспокоит управленческий персонал, поскольку он является ключевым поставщиком товаров, и в случае отказа остальных участников от такого распределения дивидендов, он может потребовать пересмотра действующего контракта, срок которого истекает накануне общего собрания акционеров.

Поскольку торговля осуществляется исключительно через интернет, то Компания арендует небольшую часть административного здания, в котором удачно совмещается большое складское помещение на 1 этаже, и офисное помещение на 2-м этаже. В конце 2014 года, из-за замыкания электропроводки в складском помещении произошел пожар, который быстро потушили. В помещении практически не оставалось товаров, поэтому Компания серьезного ущерба не понесла. Именно поэтому главный бухгалтер Компании принял решение не отмечать данный факт в годовой финансовой отчетности. Кроме того, с начала 2015 года, в стране введены новые законодательные требования, позволяющие вести электронную продажу товаров Компании только при условии страхования складских помещений от краж, пожаров и затоплений арендатором, а не только арендодателем. Следует отметить, что договора страхования на момент пожара у Компании не было, он был заключен только в начале 2015 года.

Несмотря на то, что товары, продаваемые Компанией, хорошо себя зарекомендовали, в последнее время у Компании начались проблемы с покупателями в связи с выявлением дефектов у холодильников, которые Компания начала закупать у поставщика в конце 2014 года, поэтому Компания несла большие расходы по транспортировке товаров обратно поставщику. Поставщик же, в свою очередь требовал проведения экспертизы только в своей лаборатории, и только после этого обещал компенсировать все расходы Компании. В связи с этим компания начала испытывать небольшие финансовые трудности.

Бухгалтерский учет ведется с помощью специализированной программы, позволяющей вести все виды учета, включая бухгалтерский учет в единой программе. При этом доступ к программе имеет весь штат работников. Учетная политика компании содержит несколько учетных принципов, относительно которых нет официального толкования, поскольку расчеты происходят зачастую не только в национальной валюте, но и в электронных (цифровых) деньгах. Кроме того, несмотря на хорошие условия труда в начале 2015 года уволился один из бухгалтеров компании, отвечающий за отражение операций по реализации, а также один из кладовщиков, задействованных в процессе отгрузки товаров. В связи с этим, после найма нового персонала, оказалось, что ни бухгалтер, ни кладовщик не знакомы со спецификой работы в этой программе. Поэтому, в процессе обучения они будут вести свои записи в ручном режиме, а затем данные будут вводиться в программу под руководством более опытного коллеги.

Компания широко использует политику стимулирования своих работников за выполнение бюджетов продаж, поэтому у Компании показатели продаж всегда выше, чем у конкурентов. Аналогично и уровень заработных плат у работников, включая бонусы и поощрения также выше, чем у конкурентов. Но самые высокие бонусы и компенсационные пакеты у членов совета директоров, однако, они зависят не только от показателей выручка и собираемость дебиторской задолженности, хорошей рентабельности, но и репутации Компании на рынке.

В ноябре 2014 года, по инициативе одного из членов совета директоров, Компания выступила поручителем одного из своих акционеров по договору кредитования на значительную сумму, однако при составлении финансовой отчетности за 2014 год бухгалтер об этом не знал. А в середине марта 2015 года, банк обратился к Компании, как гаранту, в связи с тем, что заемщик вовремя не оплатил причитающиеся банку проценты, тогда и бухгалтер узнал о существовании данного договора.

Компания обязана ежегодно, по результатам своей деятельности, проходить аудит. Ваша фирма является аудитором Компании. В связи с этим, Вы назначены руководителем аудиторской проверки Компании «Гауди Вито» за 2014 год.

Требуется:

- 1.1. МСА требует от аудитора понимания характера субъекта хозяйствования, что дает аудитору понимания его **четырёх** аспектов (направлений) деятельности. Укажите эти аспекты (направления) деятельности Компании «Гауди Вито», а также приведите **по два примера** вопросов, которые аудитор может рассмотреть при понимании **данного субъекта хозяйствования** для каждого из этих аспектов (направлений).
- 1.2. Приведите **три примера вопросов**, которые должен рассмотреть аудитор при получении представления о выборе и применении субъектом хозяйствования учетной политики.
- 1.3. В соответствии с МСА, бизнес-риски (предпринимательские риски) являются более широкими, чем риски существенного искажения финансовой отчетности, несмотря на то, что они включают последние. Бизнес риски возникают в результате изменений и (или) осложнений. Перечислите **три таких** возможных условия (факторов) вследствие которых могут возникнуть бизнес – риски. Какие из перечисленных бизнес - рисков могут присутствовать у Компании «Гауди Вито» и в связи с чем?
- 1.4. Приведите **не менее шести вопросов**, которые аудитор может рассмотреть при получении представления о целях, стратегиях субъекта и сопутствующих бизнес – рисках (предпринимательских рисках), которые могут привести к риску существенных искажений финансовой отчетности.
- 1.5. Приведите **три примера** внутренне сгенерированной информации, которая используется управленческим персоналом для оценки и обзора финансовых результатов и которую аудитор может рассмотреть в процессе аудита. Кратко дайте им характеристику.
- 1.6. Укажите **по три** преимущества и недостатков (рисков) наличия информационных технологий и их влияния на внутренний контроль субъекта хозяйствования.
- 1.7. Сформулируйте в соответствии с МСА, какая отчетность относится к мошеннической (неправдивой) финансовой отчетности. Основываясь, на информации об операциях Компании «Гауди Вито», приведите **два примера**, когда составлена мошенническая (неправдивая) финансовая отчетность.
- 1.8. Приведите **четыре способа** мошенничества, которое может совершать управленческий персонал из-за игнорирования им средств контроля.
- 1.9. Приведите пример **абзаца (выдержки)** из письма-представления руководства Компании «Гауди Вито», касающийся представления информации руководством, относящейся к раскрытию информации, связанной с мошенничеством.
- 1.10. В ходе аудита аудитор должен быть готов к вероятности того, что прочие применяемые аудиторские процедуры могут привлечь внимание аудитора к случаям несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законодательства и нормативных актов. Перечислите **не менее трех** таких прочих процедур (кроме запросов руководству и инспектирования переписки).

- 1.11.** Приведите **два примера** исключительных обстоятельств, связанных с мошенничеством при которых аудитор не может продолжать оказание услуг по аудиту.
- 1.12.** Если аудитор получил доказательства, того что мошенничество существует или может существовать, укажите, кого следует об этом информировать (кроме членов аудиторской группы и возможно, своего юриста (адвоката)).

ЗАДАНИЕ 2

В связи с введением новой бухгалтерской программы, а также приемом на работу нового бухгалтера, введение нового стандарта бухгалтерского учета и новых законодательных требований, руководство компании «Венету и Ко», предоставляющей услуги по монтажу и подрядным работам в области строительства электросетей, поручило вновь созданному в текущем году отделу внутреннего аудита, провести тщательную **проверку финансовой и операционной информации**.

Основным акционером компании является Компания «Кафтт и Ко» (45% акций), она же является ключевым подрядчиком строительных работ в 2014 году.

Компании вскоре предстоит ежегодная аудиторская проверка, от результатов которой зависит будущее участие компании в тендере на модернизацию электросети в крупнейшем городе страны.

Требуется:

- 2.1.** В соответствии с МСА, цели служб внутреннего аудита широко варьируются и зависят от масштаба и структуры субъекта, а также требований руководства субъекта. Приведите **четыре примера возможных** функций службы внутреннего аудита и их краткую характеристику, кроме той, которая указана в условии.
- 2.2.** Укажите **не менее четырех условий** (вопросов) которые необходимо согласовать внешним аудиторам с внутренними (кроме сроков проведения и объема (масштаба) аудита), если работа внутренних аудиторов является одним из критериев определения характера, времени и объема процедур внешнего аудитора.
- 2.3.** Управленческий персонал инициировал план по выявлению и оценке рисков, связанных с финансовой отчетностью. В связи с этим, Вам требуется выполнить два нижеприведенных задания:
- 2.3.1. Основываясь **только** на условии задания, объясните, какие **четыре обстоятельства** могут вызвать или изменить риски, связанные с финансовой отчетностью для Компании «Венету и Ко».
- 2.3.2. Приведите **четыре примера** обстоятельств, отличных от приведенных в п. 2.3.1, которые также могут вызвать или изменить риски, связанные с финансовой отчетностью.
- 2.4.** В соответствии с МСА, одним из компонентов внутреннего контроля является среда контроля. Перечислите все **семь** ее элементов.
- 2.5.** При проведении аудита, определение уровня существенности предусматривает применение профессионального суждения. Укажите не менее **трех факторов**, которые могут повлиять на идентификацию уровня существенности, кроме элементов финансовой отчетности.
- 2.6.** В соответствии с МСА, при проведении аудита необходимо оценивать коммерческое обоснование существенных операций со связанными сторонами, которые выходят за пределы нормальной деятельности компании. Приведите не **менее трех процедур**, которые аудитор может выполнить при оценке коммерческой операции, проведенной со связанным лицом.
- 2.7.** Укажите, какое влияние на аудиторский отчет, окажут такие обстоятельства, как отсутствие коммерческого обоснования операций со связанными сторонами и отсутствие их раскрытия в финансовой отчетности, при условии, если они являются существенным, но не всеобъемлющими (повсеместными). Укажите, какое мнение может выразить аудитор при таких обстоятельствах. Ответ кратко обоснуйте.

Задание 3

Компания «Сентурион», является одним из крупнейших импортеров детских игрушек в городе. Поставщиком импортной продукции, является Компания «Вего», зарегистрированная в Италии, владеющая 21% акций компании «Сентурион». Компания «Сентурион» ежегодно проводит аудит финансовой отчетности. Однако в 2015 году решила привлечь уже проводившую аудит АФ «Даймонд бэланс», для **проведения обзора финансовой** отчетности за 2014 год. Кроме того, по вопросам налоговой отчетности Компания предполагает, что АФ «Даймонд бэланс» проведет проверку **по согласованным процедурам**.

В начале 2015 года, Компания начала выкупать часть своих акций, по рыночной стоимости, которая в 1,2 раза выше номинальной стоимости. В то же время, Компания получила несколько судебных исков относительно недобросовестной конкуренции, а также иск о недоплате налога на прибыль от налоговой службы. Кроме того в конце 2014 года, существенно обесценилась национальная валюта, поэтому, компания опасается, что ее товарно-материальные запасы, учтенные по себестоимости, существенно обесценятся, т.к. цена реализации на рынке товаров, в начале 2015 года существенно понизилась. Начиная с 2015 года, внесено изменение в налоговое законодательство, существенно увеличивающее ставку налога на прибыль. Известно, что между Компанией «Сентурион» и АФ «Даймонд бэланс» уже подписаны соглашения по обзору финансовой отчетности и на проведение согласованных аудиторских процедур относительно налоговой отчетности.

Требуется:

- 3.1. Укажите, требуется ли от аудитора при выполнении обзора финансовой отчетности соблюдения этических принципов, регулирующих профессиональную ответственность бухгалтера – практика. Если да, то перечислите, каким именно этическим принципам следует руководствоваться.
- 3.2. Опишите цель задания по проведению обзора финансовой отчетности.
- 3.3. Перечислите не менее **пяти процедур**, которые как правило, выполняются при обзоре финансовой отчетности.
- 3.4. **Приведите по два примера** детальных аудиторских процедур по обзору: собственного капитала, деятельности Компании и судебных исков.
- 3.5. Приведите пример параграфа отчета по обзору, который описывает характер обзора.
- 3.6. Приведите примеры:
 - параграфа, обосновывающего **выражение условно – положительного** мнения из-за существенного влияния на отчетность завышения стоимости товарно-материальных запасов, превышающих их чистую стоимость реализации;
 - параграфа, в котором аудиторы выражают мнение при вышеизложенных обстоятельствах.
- 3.7. Приведите примеры **не менее пяти процедур**, которые, как правило, используются в задании по выполнению согласованных процедур.
- 3.8. Укажите **название формы** отчета, в котором будут выданы результаты выполнения согласованных процедур от имени АФ «Даймонд Бэланс», а также приведите фрагмент отчета, в которой аудитор описывает **цель задания и согласно каким стандартам** это задание выполнялось.

ЗАДАНИЕ 4

4.1. Что из нижеперечисленного не относится к элементам системы контроля качества в соответствии с Международными Стандартами Контроля Качества (МСКК)?

- а). Человеческие ресурсы.
- б). Аналитические процедуры.
- в). Выполнение соглашения.
- г). Мониторинг.

4.2. Соблюдение принципа независимости аудитором требует независимости мнения и независимости поведения. Согласно Кодексу Этики профессиональных бухгалтеров, «**независимость поведения**» - это:

- а). не допущение, того, чтобы предвзятость, конфликт интересов или чрезмерное влияние других лиц преобладали над профессиональными или деловыми суждениями;
- б). прямое и честное поведение во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях;
- в). недопущение фактов и обстоятельств, которые являются настолько значимыми, что разумная и информированная третья сторона, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, вероятнее всего заключила бы, что честность (добросовестность), объективность или профессиональный скептицизм фирмы или члена аудиторской рабочей группы были нарушены;
- г). поддержание профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для предоставления заказчику или работодателю компетентных профессиональных услуг, учитывая текущие тенденции в профессиональной практике, законодательстве и методах работы.

4.3. В случае если, аудитор получает аудиторские доказательства наличия существенных искажений в финансовой отчетности предыдущего периода, относительно которого было высказано безусловно-положительное мнение и соответствующие показатели не были соответствующим образом пересчитаны, или соответствующая информация не была раскрыта в текущем периоде, то он выражает следующее аудиторское мнение по финансовой отчетности за текущий период:

- а). отказ от выражения аудиторского мнения;
- б). отказ от выражения мнения или условно - положительное мнение (мнение с оговоркой) с поясняющим параграфом, в котором описываются выявленные искажения и раскрывается соответствующая информация за предыдущий период;
- в). условно-положительное (мнение с оговоркой) или отрицательное мнение;
- г). безусловно-положительное мнение с поясняющим параграфом, в котором описываются выявленные искажения и раскрывается соответствующая информация за предыдущий период.

4.4. Чем обуславливается риск внутреннего контроля?

- а). Подверженностью утверждения о классе операций, сальдо счетов или раскрытиях искажению, которое может быть существенным само по себе или в совокупности с другими.
- б). Риск того, что искажение, которое может иметь место в утверждении о классе, сальдо счетов, или раскрытиях, которое может быть существенным само по себе или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено с помощью соответствующей системы субъекта хозяйствования.
- в). Риск того, что процедуры, проведенные аудитором с целью сокращения риска до приемлемо низкого уровня, не позволят ему обнаружить существующие искажения, которые могут оказаться существенными либо сами по себе, либо в совокупности с другими искажениями.
- г). Риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение в случае, когда финансовая отчетность существенно искажена.

4.5. Какая процедура будет **неуместна** при тестировании **занижения** кредиторской задолженности?

- а). Тестирование последующих выплат кредиторам.
- б). Тестирование последующих неоплаченных инвойсов.
- в). Проведение сверок с поставщиками и сопоставление их результатов с отчетами о получении товаров.
- г). Тестирование зарегистрированной кредиторской задолженности.

4.6. Если аудитор намеревается использовать аудиторские доказательства, полученные в ходе аудита предыдущего периода в отношении эффективности функционирования специфических средств (конкретных способов) контроля, аудитор должен:

- а). подтвердить, что: релевантность данных доказательств не изменилась;
- б). сначала протестировать средства контроля в ходе текущего аудита;
- в). аудитор должен тестировать средства контроля, по крайней мере, в ходе каждого второго аудита;
- г). аудитор не должен полагаться на аудиторские доказательства, полученные в ходе предыдущих периодов вообще.

4.7. В контексте МСА, «порог существенности» означает:

- а). величину или величины, установленные аудитором на более **высоком уровне**, чем тот, который установлен для финансовой отчетности в целом;
- б). величину или величины, установленные аудитором на более **низком уровне**, чем тот, который установлен для финансовой отчетности в целом;
- в). величина или величины, установленные аудитором на более **высоком уровне**, чем уровень или уровни существенности, установленные для конкретных классов операций, сальдо счетов или раскрытий;
- г). величину или величины, установленные аудитором на **более высоком уровне** чтобы повысить до приемлемого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений **превысит уровень** существенности, установленный для финансовой отчетности в целом.

4.8. В соответствии с требованиями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», устанавливая общую стратегию аудита, аудитор должен:

- а). определить уровень существенности;
- б). рассчитать уровень рисков существенного искажения и аудиторский риск;
- в). рассмотреть показатели, которые исходя из профессионального суждения аудитора, являются важными для направления усилий аудиторской группы;
- г). изучить законодательную и нормативную базу, которая применяется к субъекту аудита.

4.9. Аудитор может принять решение о выборе отдельных элементов из генеральной совокупности. При этом критерием отбора будут служить, показатели полученные аудитором, включая понимания субъекта, оцененных рисков существенного искажения, а также характеристики совокупности, которая тестируется. При таких обстоятельствах, какое из приведенных утверждений является **неверным** для такой выборки?

- а). Аудитор может выбирать элементы только с высокой стоимостью.
- б). Аудитор может выбирать элементы, превышающие определенную сумму.
- в). Аудитор может выбрать элементы, для получения информации о субъекте.
- г). Аудитор, выборочно исследуя конкретные элементы классов операций или остатков на счетах, проводит аудиторскую выборку.

4.10. Какие из перечисленных действий должен выполнить аудитор в отношении условных обязательств при проведении аудита финансовой отчетности?

- а). Аудитор должен сделать запрос юристам компании, датированный после завершения аудита.
- б). Аудитор должен только рассмотреть неоконченные разбирательства ближе к дате отчета.
- в). Аудитор должен обратиться с запросом к управленческому персоналу и к юристам компании, и выполнить процедуры для выявления судебных исков и претензий, которые касаются субъекта и могут повлиять на возникновение риска существенного искажения финансовой отчетности.
- г). Аудитор не должен рассматривать условные обязательства, поскольку они не отражаются в финансовой отчетности субъекта аудита.

4.11. К основным методам отбора элементов выборки **не** относится:

- а). комбинированный выбор;
- б). систематический выбор;
- в). бессистемный выбор;
- г). случайный выбор.

4.12. Какой из нижеприведенных факторов окажет такое влияние на объем выборки, при котором она уменьшится?

- а). Увеличение количества элементов выборки в генеральной совокупности.
- б). Увеличение допустимой нормы отклонений.
- в). Увеличение ожидаемой нормы отклонений в тестируемой генеральной совокупности.
- г). Повышение уровня, до которого оценка рисков аудитором, учитывает соответствующие средства контроля.

4.13. Обозначьте, для какой из нижеприведенных статей финансовой отчетности может быть необходима другая оценка, нежели оценка по справедливой стоимости?

- а). Результат долгосрочных контрактов.
- б). Выплаты на основе акций.
- в). Недвижимость, удерживаемая для продажи.
- г). Нематериальные активы, приобретенные в процессе объединения бизнеса.

4.14. В соответствии с МСА 560 «Последующие события», «дата утверждения финансовой отчетности» - это:

- а). Дата, выбранная аудитором для подписания отчета (заключения) по финансовой отчетности в соответствии с МСА.
- б). Дата, когда третьим сторонам предоставляется доступ к аудиторскому отчету (заключению) и аудированной финансовой отчетности.
- в). Дата окончания последнего периода, охваченного финансовой отчетностью.
- г). Дата, на которую вся финансовая отчетность, включая соответствующие примечания, были подготовлены, и лица, наделенные соответствующими полномочиями, объявили о том, что они несут ответственность за такую финансовую отчетность.

4.15. В случае, если аудитор принял решение о рассылке отрицательных запросов, какой из нижеперечисленных факторов повлияет на отказ от применения их в качестве единственной аудиторской процедуры по сути?

- а). Совокупность статей, по которым проводятся процедуры отрицательного подтверждения, включает большое количество мелких, однородных сальдо счетов, операций или условий.
- б). Аудитору неизвестно об обстоятельствах или условиях, которые заставили бы получателей запросов на отрицательное подтверждение проигнорировать такие запросы.
- в). Аудитор оценил риск существенных искажений как высокий и получил достаточное и надлежащее аудиторское доказательство относительно того, что система внутреннего контроля является неэффективной.
- г). Ожидается очень низкий объем отклонений.

4.16. Что из нижеперечисленного, как правило, не может быть проверено (идентифицировано) во время присутствия аудитора при проведении инвентаризации запасов у субъекта аудита?

- а). Наличие (существование) запасов.
- б). Поставщиков запасов, а также просроченную кредиторскую задолженность.
- в). Устаревшие или поврежденные запасы.
- г). Право собственности на них (хотя и не всегда).

4.17. К аналитическим процедурам не будет относиться:

- а). рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта с ожидаемыми результатами субъекта согласно прогнозной финансовой отчетности;
- б). рассмотрение и обзор рынка, на котором работает субъект и направление запроса управленческому персоналу субъекта об обосновании цены на товар;
- в). рассмотрение взаимосвязей между элементами финансовой отчетности;
- г). рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта с предварительными расчетами аудитора.

4.18. Если финансовая отчетность недостаточно раскрывает информацию о допущении непрерывности деятельности и аудитор приходит к мнению, что имеется существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности субъекта аудита, то:

- а). аудитор должен выразить или условно-положительное (мнение с оговорками), или отрицательное мнение;
- б). аудитор должен выразить условно-положительное мнение (мнение с оговорками);
- в). аудитор должен выразить, безусловно-положительное, мнение с поясняющим параграфом, с указанием о существовании существенной неопределенности;
- г). аудитор должен выразить отрицательное мнение.

4.19. Если партнер по аудиту группы приходит к заключению, что аудиторская группа по заданию не сможет получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство из-за ограничений, налагаемых руководством группы, то возможным результатом такой неспособности будет:

- а). выражение условно-положительного мнения (мнения с оговоркой);
- б). отказа от выражения мнения;
- в). выражения отрицательного мнения или условно-положительного мнения (мнения с оговоркой);
- г). включение в безусловно-положительное заключение абзац, привлекающий внимание.

4.20. Какое из нижеприведенных утверждений **неверно** в отношении задания по компиляции, выполняемого аудитором в соответствии с МССУ4410 «Задания по подготовке информации для финансовой отчетности»?

- а). Аудитор обязан документировать вопросы, которые являются важными для выполнения задания.
- б). Аудитор обязан планировать свою работу, таким образом, чтобы обеспечить эффективное выполнение задания.
- в). Аудитор должен получать подтверждение от управленческого персонала субъекта относительно того, что именно управленческий персонал несет ответственность за соответствующее представление финансовой информации и ее утверждение.
- г). Аудитор должен быть независимым от стороны - субъекта задания.

4.21. Что из нижеперечисленного не включается в водный параграф стандартного аудиторского отчета (заключения)?

- а). Перечень лиц, ответственных за составление финансовой отчетности.
- б). Основа представления финансовой отчетности.
- в). Период, за который составлена и проверена финансовая отчетность.
- г). Перечень компонентов полного комплекта финансовой отчетности.

4.22. В соответствии с МСА, аудитор должен ознакомиться с прочей информацией с целью выявления ее существенных противоречий, если таковые имеются, с аудированной финансовой отчетностью. Укажите, какая из нижеперечисленных информации, **не относится** к прочей информации, в соответствии с МСА, которую аудитор должен изучать с этой целью?

- а). Информация, содержащаяся в инструкциях аналитика.
- б). Сводка финансовых операций или основные финансовые показатели.
- в). Имена должностных лиц и директоров.
- г). Отчет руководства субъекта или лиц, наделенных руководящими полномочиями, об операциях.

4.23. В случае если аудитор субъекта-пользователя не может получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство в отношении предоставляемых обслуживающей организацией услуг, которые являются значимым для аудита финансовой отчетности субъекта-пользователя, имеет место ограничение масштаба аудита. В зависимости от того, является ли возможное влияние на финансовую отчетность существенным или повсеместным, аудитор выскажет мнение:

- а). отказ от выражения мнения или отрицательное мнение;
- б). отрицательное мнение, или мнение с поясняющим параграфом;

- в). безусловно-положительное мнение, т.к. ответственность при этом возлагается на обслуживающую аудиторскую организацию;
- г). условно-положительное (мнение с оговорками) или отказ от выражения мнения.

4.24. Если аудитор включает пояснительный параграф в аудиторский отчет (аудиторское заключение), он:

- а). размещает этот параграф в заключительной части отчета (заключения), но перед параграфом, в котором высказывается мнение;
- б). обращает внимание в этом параграфе, на причины, по которым модифицировано аудиторское мнение;
- в). включает в параграф четкую ссылку на вопрос, к которому привлекается внимание пользователей, и на то, где в финансовой отчетности можно найти соответствующие раскрытия, которые полностью описывают данный вопрос;
- г). использует заголовок для этого параграфа «Основа для модификации мнения».

4.25. Какое утверждение **верно** для финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концептуальными основами специального назначения?

- а). При проведении аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концептуальными основами специального назначения аудитор не имеет права отступать от норм МСА.
- б). Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности специального назначения должен включать пояснительный параграф, информирующий пользователей аудиторского отчета (заключения) о том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с основой специального назначения.
- в). Проведение аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концептуальными основами специального назначения регулируется только специальными стандартами.
- г). Концептуальной основой подготовки финансовой отчетности специального назначения не может быть положение, установленное контрактом.