



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(Ноябрь 2018 г.)

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.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Компания «SMT LLP» является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовом рынке. Компания зарегистрирована в 2014 году, и ежегодно проходит обязательный аудит. Основным видом деятельности Компании является производство, поставка и монтаж солнечных батарей для извлечения тепловой и электрической энергии из окружающей среды.

Компания владеет существенным количеством новейшего оборудования, используемого для производства солнечных батарей, более 80% которого, приобретено по договорам финансовой аренды. В начале 2018 года, новый бухгалтер компании обнаружил, что первоначальная стоимость нескольких из взятых в финансовую аренду объектов основных средств, завышены на сумму оплаченных процентов по финансовой аренде, начисленных за 2017 год. Данный факт бухгалтер предложил исправить в текущей финансовой отчетности, скорректировав сумму начисленной амортизации за 2018 год по этим объектам на существенную сумму, это предложение учтено при утверждении учетной политики за 2018 год. Кроме того, с 01.01.2018 года компания также внесла изменения в учетную политику, **заменив** прямолинейный метод амортизации основных средств, на метод двойного уменьшающегося остатка, а также **заменив** метод списания запасов со средневзвешенного на метод ФИФО, все эти изменения Компания применяет **перспективно**, начиная с 01.01.2018 года.

Компания отразила в своей финансовой отчетности на конец периода существенные остатки готовой продукции и незавершенного производства, удельный вес которых по состоянию на 31.12.2017 года составляет 35% от валюты баланса. Инвентаризация запасов, основных средств и дебиторской задолженности проведена Компанией по состоянию на 30 ноября 2017 года. В результате инвентаризации компанией выявлена недостача запасов на несущественную сумму. Концептуальной основой финансовой отчетности компании является МСФО.

Удельный вес счета «Дебиторская задолженность» на конец 2017 года составляет 10% от активов Компании, отраженных в балансе, при этом большая часть задолженности за 10 оптовыми компаниями, которые приобретают произведенные солнечные батареи без услуг монтажа большими партиями, по ценам, значительно ниже, чем все остальные покупатели.

В начале 2018 года, аудиторскую компанию АФ «Прувит» впервые пригласили для проведения аудита финансовой отчетности Компании «SMT LLP» за 2017 год. До этого, постоянным аудитором Компании являлась Аудиторская Фирма «Седвуд», которая высказала условно-положительное мнение по результатам аудита за 2016 биз-за несогласия с учетной политикой компании относительно раскрытий операций со связанными лицами. Аудиторский отчет был выдан 23 апреля 2017 года.

По результатам аудита за 2017 год, компания АФ «Прувит» получила доказательства того, что все 10 оптовых компаний – дебиторов, являются связанными лицами. При этом, в **письме-заверении**, руководство Компании отрицало наличие операций со связанными лицами, кроме операций с управленческим персоналом по выплаченным гонорарам.

Требуется:

1.1 В соответствии с МСА приведите примеры **не менее трех процедур**, которые необходимо провести при аудите финансовой отчетности **впервые**.

1.2 МСКК 1 требует, чтобы фирма получала необходимую информацию до принятия задания по аудиту для нового клиентом, или при принятии решения, продолжать работать с уже существующим клиентом. Перечислите **не менее трех вопросов** (аспектов), которые необходимо изучить аудитору при рассмотрении **вопроса о принятии нового клиента**.

1.3 Укажите с **какой целью аудитор** изучает учетную политику при принятии нового клиента. Идентифицируйте все недостатки **в обновленной учетной политике** Компании «SMT LLP», а также **объясните, каким образом** они могут повлиять на аудиторское мнение, в случае, если Компания **откажется** вносить изменения в финансовую отчетность.

1.4 Целями аудитора в соответствии с МСА является получение приемлемых аудиторских доказательств в достаточном объеме относительно **наличия и состояния запасов**.

1.4.1 Перечислите **не менее четырех** аудиторских процедур, которые необходимо провести аудитору для получения приемлемых аудиторских доказательств в достаточном объеме относительно **наличия и состояния запасов**, в случае, если запасы являются существенными для финансовой отчетности.

1.4.2 Объясните, какие процедуры, в соответствии с МСА, АФ «Прувит» должна провести в дополнение к предыдущим, указанным в п. 1.4.1, если Компания провела инвентаризацию по состоянию на 30.11.2017г.

1.5. Перечислите **четыре аудиторские процедуры по существу**, которые необходимо выполнить для того, чтобы проверить утверждения руководства Компании «SMT LLP», **относительно сальдо счета «Дебиторская задолженность»**. **Объясните цель каждой процедуры**.

1.6. Перечислите не менее **двух** аудиторских процедур, которые аудитор должен выполнить в соответствии с МСА для выявленных значительных операций **со связанными сторонами**, которые выходят за пределы обычной хозяйственной деятельности предприятия.

1.7. Перечислите не **менее четырёх аудиторских процедур**, в соответствии с МСА, которые должен выполнить аудитор АФ «Прувит», в случае, когда он выявил, что 10 основных оптовых покупателей являются связанными лицами.

1.8. Объясните, какие дальнейшие действия (**не менее двух**) должен предпринять аудитор, если полученные **письменные заверения (представления)** управленческого персонала Компании, не согласуются с другими аудиторскими доказательствами, полученными аудитором в процессе аудита.

1.9. Если аудитор приходит к заключению, что имеются достаточные основания сомневаться в порядочности руководства субъекта, которые делают письменные заверения (представления), требуемые в соответствии с МСА, то **какое мнение, скорее всего**, выскажет аудитор?

1.10. Кратко объясните, **какую информацию** и под каким названием параграфа, в соответствии с МСА, АФ «Прувит» должна представить относительно аудита за прошлый год, в случае, если законодательством не возбраняется делать ссылки на отчет предыдущего аудитора.

ЗАДАНИЕ 2

Компания «Симпл брейк» является открытым акционерным обществом и с 2015 года занимается продвижением стартапов выпускников IT вузов страны на зарубежный рынок. Компания составляет финансовую отчетность согласно МСФО. В последнее два года Компания терпит существенные убытки, поэтому остро нуждается в финансировании и поддержании своей деятельности. В связи с этим, компания решила поучаствовать в тендере на получение гранта от правительства в середине 2018года, для чего организаторы потребовали предоставить заверенный аудитором Отчет о финансовом состоянии на 30.06.2018г. В начале июля 2018г. Компания приняла решение о проведении аудита Отчета о финансовом состоянии на 30.06.2018г. независимой аудиторской компанией, с которой заключила договор.

Ранее компания «Симпл брейк» приглашала эту же аудиторскую компанию для аудита финансовой отчетности за 2017год

Победив в тендере, компания получила финансирование своих проектов на 2018 год, при этом, ежеквартально, **начиная с 3 квартала 2018г.**, Компания обязана, по условиям предоставления гранта, предоставить финансовую отчетность, проверенную аудитором. Компания, приняла решение провести обзор финансовой отчетности за 9 месяцев 2018г., уже другой аудиторской фирмой.

Требуется:

2.1. Приведите объяснения особенностей формирования мнения и отчета аудитора во время аудита **отдельного финансового отчета**, составленного на промежуточную дату.

2.2. Укажите общие принципы **обзорной проверки** промежуточной финансовой отчетности (информации).

2.3. Выделите основные отличия **обзора** (обзорной проверки) финансовой отчетности от **аудита** финансовой отчетности.

2.4. Укажите **две основные цели**, для которых аудитор должен изучить бизнес клиента и его окружение при проведении обзора промежуточной финансовой отчетности, включая систему внутреннего контроля, кроме планирования.

2.5. Приведите ту часть письма-представления руководства относительно его заявления о том, за что оно берет ответственность при обзоре промежуточной финансовой отчетности (как минимум 5 пунктов).

2.6. Укажите, как должен действовать аудитор, в тех случаях, когда лица, отвечающие за корпоративное управление, не дают в разумные сроки, надлежащего ответа на его запрос о включении в промежуточную финансовую отчетность существенных корректировок.

2.7. Какой вывод по результатам обзорной проверки сформирует аудитор в случае если он выявил **отклонение от применимой концепции подготовки финансовой отчетности?**

2.8. Обозначьте, **какой тип вывода выдаст** аудитор и укажите, **какой раздел (параграф) включается** в заключение аудитора по результатам обзорной проверке, в случае если аудитор обнаружил, что имеется **значительная неопределенность** в непрерывности деятельности Компании **которая раскрыта** в промежуточной финансовой отчетности компании.

ЗАДАНИЕ 3

Аудиторская фирма «АВЕРС -АУДИТ» заключила контракт на аудит Компании «СЕМЬ-И» за 2017 год, которая владеет инвестиционной недвижимостью и предоставляет в аренду коммерческим структурам. Вы являетесь руководителем группы аудиторов, назначенных на аудит. Руководство аудиторской фирмы, проинформировано, что 2 года назад Вы работали в должности финансового директора Компании, кроме того, один из ближайших родственников другого члена аудиторской группы до сих пор работает в компании в должности бухгалтера по расчетам с дебиторами. Впоследствии также выяснилось, что главный бухгалтер Компании «СЕМЬ-И» уволившийся накануне проведения аудита, является мужем партнера аудиторской фирмы, осуществляющего надзор над аудитом.

Требуется:

- 3.1. Укажите, каких **этических требований**, касающихся аудита финансовой отчетности, в соответствии с МСА, необходимо придерживаться аудиторам Компании «СЕМЬ -И».
- 3.2. Перечислите **не менее трех причин**, по которым аудиторам необходимо использовать **профессиональный скептицизм** при планировании аудита Компании «СЕМЬ-И», кроме уменьшения рисков и критической оценки аудиторских доказательств.
- 3.3. Перечислите **четыре категории угрозы**, которым подвергаются фундаментальные принципы профессиональной этики.
- 3.4. Проанализировав исходную информацию задания, определите **обстоятельства** и дайте объяснения **конкретным угрозам**, которые они создают фундаментальным принципам профессиональной этики.
- 3.5. Аудитор должен определить стратегию аудита и план. Кратко объясните, в чем состоит существенное отличие **плана по аудиту от стратегии аудита**.
- 3.6. Аудитор запланировал при аудите использовать аналитические процедуры. Приведите определение **термина «аналитические процедуры»**, а также приведите примеры (не менее трех) использования аналитических процедур.

Задание 4

- 4.1. Заявляя о том, что финансовая отчетность **подготовлена в соответствии с применяемой концепцией подготовки** (концептуальной основой) финансовой отчетности, руководство прямо или косвенно формирует утверждение относительно:
 - а) исключительно о непрерывности деятельности компании.
 - б) о признании, оценке, представлении и раскрытии различных элементов финансовой отчетности и соответствующей раскрываемой информации.
 - в) о достоверности элементов финансовой отчетности и соответствующей раскрываемой информации.
 - г) о точности проведенных расчетов, раскрытых в финансовой отчетности.
- 4.2. Укажите из каких компонентов состоит риск существенного искажения на уровне утверждений руководства?
 - а) Риска контроля и аудиторского риска.
 - б) Риска мошенничества и риска контроля.
 - в) Неотъемлемого риска и риска контроля.
 - г) Риска невыявления и риска мошенничества.
- 4.3. Какая из приведенных далее операций, с большей вероятностью, является примером операции со связанными лицами, которая выходит за пределы обычных операций субъекта хозяйствования?
 - а) Операции по контрактам, условия которых неоднократно изменялись до завершения срока их действия.
 - б) Начисление в конце каждого полугодия премии всему управленческому составу компании.

- в) Реализация основных средств по остаточной стоимости из-за существенного устаревания.
- г) Передача основных средств на бесплатной основе одному из структурных подразделений компании.

4.4. В рамках выполнения какого задания, практикующий специалист снижает риск, присущий заданию, до приемлемо низкого уровня с учетом имеющихся обстоятельств с целью формирования вывода?

- а) Соглашения, обеспечивающего абсолютную уверенность.
- б) Соглашения обеспечивающего негативную (отрицательную) уверенность.
- в) Соглашения, не выражающие какую-либо уверенность.
- г) Соглашения, обеспечивающего разумную (достаточную) уверенность.

4.5. Если Аудитор получает отказ от предоставления письменного заверения руководителей Компании ввиду того, что некоторые из них не работали в том периоде, за который проводится аудит, то Аудитору следует:

- а) отказаться от проведения аудита.
- б) обратиться к такому управленческому персоналу с повторным запросом о письменных заверениях, которые охватывают весь соответствующий период.
- в) получить необходимые заверения руководства, уже после даты аудиторского отчета.
- г) уведомить руководство, что в таком случае, в соответствии с МСА, необходимо выразить отрицательное мнение.

4.6. В том случае, когда аудитор проводит процедуры с целью получения доказательств относительно наличия судебных исков и претензий, то, какие из утверждений в финансовой отчетности тестируются?

- а) Точность и закрытие периода.
- б) Существование и полнота.
- в) Оценка и распределение.
- г) Точность и оценка.

4.7. Что из перечисленного далее, **не относится** к контрольным действиям, разработанным и применяемым Компанией?

- а) Предоставление разрешений на отгрузку товаров.
- б) Разделение функциональных обязанностей кассира и бухгалтера по реализации.
- в) Распределение полномочий и ответственности.
- г) Проведение внезапных инвентаризаций активов.

4.8. Кто, **чаще всего**, если иное не предусмотрено законодательством, является **адресатом** аудиторского отчета?

- а) Как правило, все заинтересованные лица.
- б) Акционеры, или те, кто наделен наивысшими полномочиями относительно субъекта аудита, финансовый отчет которого проходит аудит.
- в) Фискальные и прочие государственные органы.
- г) Кредиторы и банковские структуры.

4.9. Компания досрочно применила МСФО 15 «Доход от договоров с клиентами» в 2017 году, о чем привела соответствующие раскрытия в финансовой отчетности. Основываясь только на этой информации, укажите, какое мнение, может высказать аудитор по результатам аудита такой отчетности?

- а) Немодифицированное мнение с поясняющим параграфом.
- б) Мнение с оговоркой с поясняющим параграфом.
- в) Отрицательное мнение с поясняющим параграфом.
- г) Отказ от выражения мнения.

4.10. Аудиторский риск - это:

- а) риск того, что аудитор выразит мнение о существенном искажении финансовой отчетности, тогда как, на самом деле, она не является таковою.
- б) риск того, что аудитор не обнаружит мошеннические искажения, имеющиеся в финансовой отчетности, которые могут оказаться существенными либо по отдельности, либо в совокупности с другими искажениями.
- в) предпринимательский риск аудитора, связанный с аудитом финансовой отчетностью.
- г) риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение в случае, когда финансовая отчетность существенно искажена.

4.11. При каких обстоятельствах **ручные элементы** системы внутреннего контроля более целесообразны?

- а) Большой объем операций.
- б) Многочисленные повторяющиеся операции.
- в) Необычные операции.
- г) Имеются специфические методы выполнения контроля, которые надлежаше спланированы и автоматизированы.

4.12. Аудиторская фирма должна разработать **систему контроля качества выполнения аудита**, предназначенную для обеспечения разумной уверенности в том, что:

- а) аудиторские процедуры, проводимые при выполнении соглашения, позволят получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что финансовая отчетность не искажена.
- б) аудиторская фирма и ее персонал придерживаются требований профессиональных стандартов и применяемых законодательных и нормативных требований.
- в) внутренний контроль у клиента разработан таким образом, что весь его персонал выполняет требования, законодательства и нормативных актов.
- г) факторы риска мошенничества со стороны клиента устранены до даты выдачи аудиторского отчета.

4.13. В соответствии с МСА, **последующие события** – это:

- а) события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора, и факты, которые становятся известными аудитору после даты аудиторского.
- б) события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора.
- в) события, которые происходят в период между датой отчета аудитора, и факты, которые становятся известными аудитору после даты аудиторского.
- г) события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности предыдущего периода и датой отчета аудитора.

4.14. При каких обстоятельствах аудитору **не следует** принимать задание по **проверке прогнозной финансовой информации**?

- а) Если финансовая информация составлена для обеспечения потенциальных инвесторов информацией о будущих ожиданиях.
- б) Если финансовая информация имеет ограниченный круг пользователей.
- в) Если финансовая информация основана на наилучших допущениях.
- г) Если прогнозы финансовой информации являются явно нереальными.

4.15. Если финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, но, по суждению аудитора, использование руководством субъекта допущения о непрерывности деятельности в финансовой отчетности является **неприемлемым**, аудитор должен:

- а) выразить отрицательное (негативное) мнение.
- б) выразить немодифицированное мнение с поясняющим параграфом.
- в) выразить мнение с оговоркой.
- г) отказаться от выражения мнения.

4.16. Из каких компонентов состоит система внутреннего контроля?

- а) Контрольная среда, философия и стиль руководства, информационная система и обмен информацией, действия по контролю, мониторинг средств контроля.
- б) Контрольная среда, философия и стиль руководства, методы обработки информации, действия по контролю, мониторинг средств контроля.
- в) Контрольная среда, процесс оценки риска субъектом, информационная система и обмен информацией, действия по контролю, мониторинг средств контроля.
- г) Контрольная среда, процесс оценки риска субъектом, методы обработки информации, разделение обязанностей и ответственности, мониторинг средств контроля.

4.17. В случае если аудитор пришел к выводу о необходимости привлечения эксперта по оценке инвестиционной недвижимости, доля которой в балансе компании составляет 60%, а руководство клиента **категорически препятствует** этому, аудитор, скорее всего следует выразить:

- а) отказ от мнения, т.к. влияние данного факта является существенным, но не всеобъемлющим.
- б) мнение с оговоркой, т.к. влияние данного факта является существенным, но не всеобъемлющим.
- в) немодифицированное мнение с поясняющим параграфом, в котором будет указано обстоятельство ограничения аудита.
- г) негативное мнение, т.к. искажения могут быть существенными, а аудитор не может получить доказательства.

4.18. Какой аспект аудита, **скорее всего, не будет включен** аудитором в круг вопросов для информирования руководства клиента?

- а) Запланированный масштаб и сроки выполнения аудита.
- б) Значительные результаты аудита.
- в) Значительные несоответствия в учетной политике субъекта аудита с концептуальной основой финансовой отчетности.
- г) Запланированные аудиторские процедуры, по оценке рисков.

4.19. Какие процедуры должен выполнить аудитор для компонента группы, который не является значительным?

- а) Процедуры по существу у самого компонента.
- б) Получить письменные заверения от руководства компонента относительно финансовой отчетности группы.
- в) Выборочные тесты контроля.
- г) Аналитические процедуры на уровне группы.

4.20. Процесс разделения генеральной совокупности на подмножества, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки, обладающих сходными характеристиками (часто это денежная стоимость)— это:

- а) стратификация.
- б) аудиторская выборка.
- в) аномалия.
- г) риск выборки.