

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

## Аудит. Пробный экзамен

**Задания с решениями**  
(Летняя 2013 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта [www.capcipa.kz](http://www.capcipa.kz). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

**Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.**

## Задание 1

Акционерное общество «Топс» владеет инвестиционной недвижимостью - пятью зданиями, три из которых административно-офисного типа удачно расположены вблизи центра города, а два административных здания с небольшими земельными участками – на окраине, в промышленных зонах. Основным видом деятельности акционерного общества «Топс» является предоставление в аренду офисных помещений и мест для парковки автомобилей.

Согласно законодательных требований акционерное общество ежегодно обнарудует и предоставляет регуляторному органу финансовую отчетность, подтвержденную аудитором, поэтому руководство акционерного общества «Топс» пригласило 25 марта 2013 года аудиторскую фирму для проведения аудита финансовой отчетности за 2012 год, чтобы до 25 апреля 2013 года получить аудиторское заключение.

Аудиторы выполняют задание для акционерного общества «Топс» впервые, и при выполнении задания установили следующее:

- 1) оценка инвестиционной недвижимости по состоянию на 01 января 2012 года была проведена акционерным обществом самостоятельно, по состоянию на 31 декабря 2012 года оценка проведена независимым сертифицированным оценщиком;
- 2) два административных здания, расположенные на окраине города, выставлены на продажу в начале марта 2013 года;
- 3) по одному из зданий, выставленных на продажу, подписан предварительный договор о продаже со сроком выполнения 12 мая 2013 года.

### **Требуется:**

**1.1.** В соответствии с МСА 540 приведите **три** примера ситуаций, когда могут быть необходимы учетные оценки по справедливой стоимости.

#### МСА 540 Д 7 (А7)

*Дополнительные примеры ситуаций, в которых могут потребоваться расчетные оценки справедливой стоимости, включают:*

- *Комплексные финансовые инструменты, не реализуемые на активном и открытом рынке.*
- *Выплаты на основе акций*
- *Недвижимость или оборудование, содержащиеся для реализации.*
- *Определенные активы или обязательства, приобретенные при объединении предприятий, включая гудвил и нематериальные активы.*
- *Операции, предполагающие обмен активами или обязательствами между независимыми сторонами без денежной компенсации, например, неденежный обмен промышленным оборудованием в различных направлениях деятельности.*

**1.2.** Для понимания субъекта хозяйствования и идентификации рисков существенного искажения в учетных оценках, аудитор должен проанализировать процесс определения управленческим персоналом учетных оценок по справедливой стоимости, а также данных, на которых они основываются. Приведите **четыре** примера таких данных.

#### МСА 540 п.8 «в»

*Как руководство субъекта определяет расчетные оценки и понимание данных, на которых они основаны, в том числе*

- (i) Метод, в том числе, если возможно, модель, используемую в определении учетной оценки*
- (ii) Соответствующие средства контроля;*
- (iii) Привлекались ли управленческим персоналом эксперты;*
- (iv) Допущения, лежащие в основе учетных оценок;*
- (v) Имели ли место или должны ли иметь место изменения в методах определения учетных оценок по сравнению с предыдущим периодом, и если да, то почему;*
- (vi) Оценивал ли, и, если да, то как оценивал управленческий персонал влияние неопределенности предыдущей оценки*

**1.3.** Укажите, что должна включать аудиторская документация в результате аудита учетных оценок по справедливой стоимости.

МСА 540 п.23.

*В аудиторскую документацию аудитор должен включать:*

- (а) Описание основы для выводов аудитора в отношении обоснованности учетных оценок и их раскрытие информации о них, приводящее к значительным рискам;*
- (б) Описание признаков возможной предвзятости управленческого персонала, если таковые имеются*

**1.4.** В соответствии с МСА 560 приведите определение следующих терминов:

**1.4.1.** «дата утверждения финансовой отчетности»;

МСА 560 п.5 «б»

*Дата утверждения финансовой отчетности – дата, на которую все отчеты, которые составляют финансовую отчетность, включая соответствующие примечания, были подготовлены, и лица, наделенные соответствующими полномочиями, подтвердили, что они несут ответственность за такую финансовую отчетность.*

**1.4.2.** «дата выпуска (обнародования) финансовой отчетности»;

*Дата выпуска (обнародования) финансовой отчетности – Дата, когда третьим сторонам предоставляется доступ к аудиторскому отчету (заключению) и аудированной финансовой отчетности.*

**1.4.3.** «последующие события».

*Последующие события – События, происходящие за период между датой финансовой отчетности и датой аудиторского отчета (заключения), и факты, которые становятся известны аудитору после даты аудиторского отчета (заключения).*

**1.5.** Перечислите **три** аудиторские процедуры, которые могут предоставить аудитору доказательства наличия или отсутствия событий до даты аудиторского заключения.

МСА 560 п.7.

*Аудитор должен выполнить процедуры, требуемые в соответствии с параграфом б, таким образом, чтобы они охватывали период с даты финансовой отчетности до даты аудиторского отчета (заключения), или как можно ближе к данной дате. Аудитор должен учитывать свою оценку рисков при установлении характера и масштаба таких аудиторских процедур, которые должны включать следующее:*

- (а) Получение представления о любых процедурах, установленных управленческим персоналом для обеспечения идентификации последующих событий.*
- (б) Направление запроса управленческому персоналу и, в случае необходимости, лицам, наделенным наивысшими полномочиями, относительно того, возникали ли какие-либо последующие события, которые могут повлиять на финансовую отчетность*
- (в) Знакомство с протоколами, при наличии таковых, собраний с участием владельцев субъекта, управленческого персонала и лиц, наделенных наивысшими полномочиями, которые проводились после даты финансовой отчетности, и направление запроса относительно вопросов, которые обсуждались на собраниях, по которым еще не подготовлены протоколы*
- (г) Знакомство с последней промежуточной финансовой отчетностью субъекта, при наличии таковой, подготовленной после даты данной финансовой отчетности.*

**1.6.** Опишите, как каждое из событий или фактов, которые были установлены аудиторами при выполнении задания, может повлиять или не повлиять на финансовую отчетность акционерного общества «Топс».

**Событие 1**

МСА 560

*Классификация всей недвижимости как инвестиционной по состоянию на 31 декабря 2012 года будет требовать корректировок финансовой отчетности в связи с намерением о продаже ее части.*

### альтернативный ответ

#### МСА 510

*Так как аудит проводится впервые, остатки на начало будут рассмотрены аудитором. Аудитор должен получить достаточные доказательства отсутствия искажений по состоянию на 01 января 2012 года, включая анализ оценки недвижимости. При этом возможны, но не обязательны корректировки финансовой отчетности.*

### **Событие 2**

#### МСА 560

*Событие – выставление на продажу части недвижимости – произошло в марте 2013 года, то есть до даты аудиторского заключения (предполагается 25 апреля 2013 года), поэтому недвижимость, которая предполагается к продаже, должна быть классифицирована как «необоротные активы для продажи» по предполагаемой цене продажи.*

### **Событие 3**

#### МСА 560

*Событие – предполагаемая продажа согласно предварительного договора- состоится после даты аудиторского заключения, но стала известна нам до даты аудиторского заключения, поэтому мы должны внести корректировку в финансовую отчетность - отразить «необоротные активы» по цене продажи, указанной в предварительном договоре*

**1.7.** Укажите **три** процедуры, выполняемые аудиторами при проведении аудита финансовой отчетности впервые.

#### По стандарту МСА 510 п.6.

*Аудитор должен получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, содержат ли остатки на начало периода искажения, которые оказывают существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период:*

*(а) Установив, были ли конечные сальдо предыдущего периода правильно перенесены на текущий период или, в случае необходимости, пересчитаны;*

*(б) Установив, отражают ли начальные сальдо применение соответствующей учетной политики*

*(в) Выполнив одну или несколько из следующих процедур*

*--В случае если финансовая отчетность за предыдущий год аудировалась, обзор рабочих документов предшествовавшего аудитора, чтобы получить доказательство в отношении начальных сальдо;*

*--оценку того, обеспечивают ли аудиторские процедуры, выполненные в текущем периоде, доказательство*

*относительно начальных сальдо; или*

*---выполнить определенные аудиторские процедур, чтобы получить доказательство относительно начальных сальдо*

*ДБ(Аб) - процедуры*

- Наблюдение за проведением текущей инвентаризации фактических остатков запасов и сверка результатов с начальными величинами запасов.*
- Аудиторские процедуры в отношении оценки начальных сальдо статей запасов.*
- Аудиторские процедуры в отношении валовой прибыли и отсечения.*

### Альтернативный ответ

*1) запросить финансовую отчетность за 2011 и сравнить конечное сальдо на 31.12.2011 с начальным сальдо отчетности за 2012 год*

*2) запросить учетную политику компании и выяснить была ли она неизменной*

*3) участвовать в инвентаризации на конец периода*

*4) сделать запрос по оценке инвестиционной недвижимости*

*5) сравнить данные собственной оценки с данными оценщика*

## Задание 2

Постоянное Представительство нерезидента - фармацевтической компании «Пилс» - пригласило аудиторскую фирму для проведения аудита годовой отчетности представительства за 2011 год для предоставления его компании «Пилс». Представительство составляет финансовую отчетность, используя кассовый метод.

Фармацевтическая компания «Пилс», имея дочерние предприятия в ряде европейских стран, позиционирует защиту окружающей среды в результате производственной деятельности компании. Ввиду этого, директор Представительства попросил аудиторскую фирму уделить особое внимание вопросу экологии. Руководитель задания по аудиту при планировании задания решил, что целесообразно привлечь эксперта аудитора по экологическим вопросам.

По результатам проведения аудита, аудиторская фирма предоставила модифицированное заключение относительно финансовой отчетности Представительства за 2011 год.

### **Требуется:**

**2.1.** В соответствии с МСА 210 согласованные условия задания по аудиту излагаются в Письме-обязательстве. Приведите **пять** основных пунктов, которые должны быть указаны в Письме-обязательстве.

#### МСА 210

*10. В соответствии с параграфом 11 согласованные условия соглашения по аудиту должны быть задокументированы в письме-соглашении по аудиту или в другой подходящей форме письменного соглашения и должны включать*

- (а) Цель и объем (масштаб) аудита финансовой отчетности;*
- (б) Ответственность (обязанности) аудитора;*
- (в) Ответственность управленческого персонала (обязанности руководства субъекта);*
- (г) Идентификацию концептуальной (применимой) основы представления финансовой отчетности для подготовки финансовой отчетности;*
- (д) Ссылку на ожидаемую форму и содержание любых отчетов, которые будут выпущены аудитором, и заявление о том, что могут возникнуть обстоятельства, при которых отчет может отличаться от ожидаемой формы и содержания*

**2.2.** В соответствии с МСА опишите **три** действия аудитора для определения стратегии аудита.

#### МСА 300

*П 8. При определении общей стратегии аудита аудитор должен:*

- (а) Идентифицировать характеристики задания, которые будут определять его объем (Установить характеристики соглашения, которые определяют его масштаб);*
- (б) Установить отчетные цели задания для планирования времени аудита и характера необходимого сообщения информации (Установить цели отчетности, представляемой по соглашению, для планирования сроков проведения аудита и характера необходимых коммуникаций);*
- (в) Рассмотреть факторы, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являются значимыми (значительными) для направления усилий команды по проекту;*
- (г) Рассмотреть результаты предварительной работы по соглашению и, при необходимости, рассмотреть вопрос о том, являются ли знания, полученные при выполнении партнером по проекту других соглашений для субъекта, значимыми для аудита;*
- (д) Установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для выполнения соглашения.*

**2.3.** Дайте определение финансовой отчетности специального назначения.

#### МСА 800

*6 (а), (б)*

*(а) Финансовая отчетность специального назначения – Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с основой специального назначения*

*(б) Основа специального назначения – Основа представления финансовой отчетности, разработанная с целью удовлетворения информационных потребностей конкретных пользователей (общих информационных нужд широкого круга пользователей). Она может быть основой достоверного представления или основой соответствия.*

**2.4.** Укажите цели аудитора при использовании Международных стандартов аудита во время аудита финансовой отчетности специального назначения.

МСА 800 п.5

*При применении МСА к аудиту финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основой специального назначения, цель аудитора состоит в том, чтобы надлежащим образом учесть специфические вопросы, актуальные при:*

*(а) Принятии соглашения;*

*(б) Планировании и выполнении данного соглашения; и*

*(в) Формулировании мнения и представлении отчета (заключения) по финансовой отчетности*

**2.5.** Приведите три примера экологических вопросов, влияющих на финансовую отчетность.

ПМАП 1010

Примеры экологических вопросов, влияющих на финансовую отчетность:

- Введение экологических законов и положений может повлечь за собой обесценение активов и, как следствие, необходимость снижения их балансовой стоимости.

- Несоблюдение норм законодательства, связанного с экологическими вопросами, касающимися, например, выбросов или ликвидации отходов, или изменения в законодательстве, имеющие ретроспективную силу, могут потребовать начисления сумм для восстановительных работ, выплаты компенсации и оплаты юридических расходов.

- Некоторые субъекты, например, в добывающей промышленности (разведка нефти и газа, разработка месторождений природных ископаемых), производители химических продуктов, компании по утилизации отходов, несут ответственность за охрану окружающей среды, так как основная их деятельность напрямую связана с выбросом отходов.

- Конструктивные обязательства, вытекающие из добровольных действий. Например, субъект может обнаружить загрязнение почвы и, не имея юридических обязательств, решит устранить загрязнение, заботясь о своей репутации и улучшении отношений с сообществом

- Субъект может быть обязан раскрыть в примечаниях наличие непредвиденных (условных) обязательств, если расходы, относящиеся к экологическим вопросам, не могут быть достоверно оценены;

- В крайних случаях несоблюдение требований определенных законов и нормативных актов об охране окружающей среды может повлиять на способность субъекта продолжать непрерывную деятельность и, следовательно, на раскрываемые сведения и основу подготовки финансовой отчетности.

**2.6.** В соответствии с МСА 620 приведите определение термина «эксперт аудитора».

МСА 620 п.6

*(а) Эксперт, аудитора (привлеченный аудитором) – Физическое лицо или организация, обладающие специальными (профессиональными) знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа используется аудитором как вспомогательное средство получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.*

*Эксперт, привлеченный аудитором, может быть либо внутренним экспертом, привлеченным аудитором (входящим в состав партнеров или сотрудников, включая временных сотрудников, аудиторской фирмы или сетевой фирмы), либо внешним экспертом аудитора.*

**2.7.** Укажите, какие вопросы целесообразно согласовать с экспертом аудитора в письменном виде в договоре.

**Согласование вопросов с экспертом, привлеченным аудитором**

Аудитор должен согласовать с привлеченным экспертом следующие вопросы, если потребуется, то в письменной форме

(а) Характер, объемы (*масштаб*) и цели работы данного эксперта

(б) Соответствующие функции и ответственность (*обязанности*) аудитора и данного эксперта

(в) Характер, сроки и объемы (*масштаб*) обмена информацией между аудитором и данным экспертом, включая согласование формы любого отчета, который должен представить данный эксперт; и

(г) Необходимость соблюдения экспертом аудитора требований о конфиденциальности.

## 2.8. В соответствии с МСА 705

2.8.1. укажите возможные **типы** модификации аудиторского мнения;

МСА 700 п.7,8, 9,10

- 1) Мнение с оговорками (условно-положительное мнение - для укр. перевода)
- 2) Отрицательное мнение
- 3) Отказ от выражения мнения

2.8.2. укажите основные условия, которые определяют **каждый тип** модификации аудиторского мнения.

### Мнение с оговорками (условно-положительное мнение)

*Аудитор должен выражать мнение с оговорками в том случае, если:*

*(а) Получив достаточное и надлежащее аудиторские доказательства, аудитор приходит к заключению, что **искажения, индивидуально или в совокупности, являются существенными, но не всеобъемлющими (повсеместными)**, для финансовой отчетности; или*

*(б) Аудитор не имеет возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, на основании которого он может выразить мнение, но он приходит к заключению, что **возможное влияние необнаруженных искажений, если таковые имеют место, на финансовую отчетность может быть существенным, но не всеобъемлющим (повсеместным)**.*

### Отрицательное мнение

*Аудитор выражает отрицательное мнение в том случае, если, получив достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к заключению, что **искажения, отдельно или в совокупности, являются и существенными и всеобъемлющими (повсеместными)** для финансовой отчетности.*

### Отказ от выражения мнения

*Аудитор отказывается от выражения мнения в том случае, если он не имеет возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, на основании которых он может выразить мнение, и приходит к заключению, что возможное влияние необнаруженных искажений, если таковые имеют место, на финансовую отчетность может быть и существенным и всеобъемлющим (повсеместным).*

*Аудитор должен отказаться от выражения мнения, если (в чрезвычайно редких обстоятельствах, связанных с множественной неопределенностью) аудитор приходит к заключению, что, несмотря на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении каждого отдельного аспекта неопределенности, невозможно сформулировать мнение по финансовой отчетности из-за потенциального взаимодействия аспектов неопределенности и их возможного совокупного влияния на финансовую отчетность.*

## Задание 3

Предприятие «Блиск» расположено в небольшом городе, что позволяет задействовать недорогие рабочие ресурсы, и является достаточно крупным предприятием для данного региона, специализирующиеся на изготовлении специальной фурнитуры для кожгалантерейных изделий, а также производящее пошив различных кожгалантерейных изделий. Наличие литейного цеха позволяет выполнять дополнительные прибыльные заказы.

Предприятие имеет пять промышленных цехов. Один из цехов оборудован специальными приспособлениями, которые позволяют трудоустраивать работников с ограниченными возможностями, что, при соблюдении законодательно установленных нормативов, позволяет использовать существенные льготы в налогообложении.

В начале 2011 года предприятие «Блиск» заключило долгосрочный внешнеэкономический контракт на пошив кожгалантерейных изделий из давальческого сырья с компанией «Лайтинг», нерезидентом из Чехии. В конце 2011 года в юрисдикции, в которой расположено предприятие «Блиск», изменились законодательные требования относительно налогообложения операций импорта-экспорта (в том числе по операциям с давальческим сырьем) и учета валютных операций.

По законодательным нормам юрисдикции, в которой расположено предприятие «Блиск», бухгалтерский учет операций с давальческим сырьем должен вестись на забалансовых бухгалтерских счетах, но руководство предприятия «Блиск» распорядилось отображать такие операции как обычные операции по приобретению и продаже.

Компания «Лайтинг», для улучшения качества поставляемой продукции, в конце 2012 года предложила руководству инвестиционную программу по обновлению производственных мощностей, но при этом поставила условие о проведении аудиторской проверки последней годовой финансовой отчетности и обзора финансовой отчетности за 9 месяцев 2012 года.

### **Требуется:**

**3.1.** Проведение аудита предполагает знание субъекта хозяйствования и его среды.

**3.1.1.** Укажите **три** фактора, характеризующих отраслевую особенность предприятия «Блиск».

По стандарту МСА 315

#### Отраслевые факторы

*Д17 (A17). Отраслевые факторы, являющиеся значимыми для аудитора, включают условия, сложившиеся в отрасли, такие как конкурентная среда, отношения поставщиков и клиентов, и технологические разработки. В качестве примеров вопросов, которые может рассмотреть аудитор, можно назвать:*

- Рынок и конкуренцию, включая спрос, производительность и ценовую конкуренцию.
- Цикличность или сезонность деятельности.
- Технологии производства, связанные с продукцией субъекта.
- Энергоснабжение и стоимость электроэнергии.

По условиям Задания

- 1) расположение в небольшом городе, но крупное предприятие для региона
- 2) возможность использования недорогих рабочих ресурсов
- 3) наличие литейного цеха
- 4) потенциальное улучшение качества продукции

**3.1.2.** Укажите **три** фактора регулирования, касающихся предприятия «Блиск».

По стандарту 315

*Д19(A19). Факторы регулирования, которые являются значимыми для аудитора, включают регуляторную (регулирующую) среду. Регуляторная (регулирующая) среда охватывает, среди прочего, концептуальную (применимую) основу представления финансовой отчетности, а также*



*правовую и политическую среду. В качестве примеров вопросов, которые может рассмотреть аудитор, можно назвать:*

- *Принципы бухгалтерского учета и методы, характерные для конкретной отрасли.*
- *Нормативная база в случае регулируемой отрасли.*
- *Законодательство и нормативная база, которые в значительной степени затрагивают операции субъекта, включая прямые надзорные действия.*
- *Налогообложение (корпоративные и прочие налоги).*
- *Государственная политика (политика правительства), которая в настоящее время оказывает влияние на ведение бизнеса субъектом, такая как денежно-кредитная политика, включая систему валютного контроля, налоговая политика, финансовые льготы (например, программы правительственной помощи), а также тарифная политика или политика торговых ограничений.*
- *Требования по охране окружающей среды, влияющие на отрасль и бизнес субъекта.*

### По заданию

- 1) *налоговые льготы при трудоустройстве инвалидов*
- 2) *изменения в учете импорта-экспорта и давальческих операций*
- 3) *изменение в учете валютных операций*

**3.2.** Укажите цель задания по обзору финансовой отчетности.

#### МССО 2400

*Цель соглашения по обзору*

*Цель обзора финансовой отчетности предоставить аудитору возможность заявить на основании процедур, которые не обеспечивают все необходимые доказательства, которые потребовались бы в ходе аудита, обнаружил ли аудитор что-либо, дающее ему основание полагать, что финансовая отчетность не составлена во всех существенных аспектах (отношениях) в соответствии с указанными основными принципами финансовой отчетности (негативная уверенность)*

**3.3.** Приведите по **три** примера детальных процедур, которые могут быть выполнены при обзоре финансовой отчетности в отношении:

**3.3.1.** имущества (недвижимости) и начисления амортизации;

#### МССО 2400 Приложение 2

*Имущество и износ*

51. *Получить перечень имущества с указанием стоимости и начисленной суммы износа и определить, находятся ли данные в соответствии с оборотной ведомостью.*

52. *Запросить информацию об учетной политике, применяемой в отношении амортизационных отчислений, и разделить их на затраты капитального и текущего характера. Выяснить, имело ли место существенное постоянное снижение стоимости имущества.*

53. *Обсудить с управленческим персоналом (руководством) поступления и списания по счетам учета имущества и порядок учета прибылей и убытков от продажи или иного выбытия имущества. Запросить, учтены ли все подобные операции.*

54. *Запросить информацию о последовательности, с которой применяются методы и нормы начисления амортизации, и сравнить отчисления на амортизацию с предыдущими периодами.*

55. *Запросить, существуют ли залоговые ограничения в отношении имущества*

56. *Обсудить, отражены ли надлежащим образом арендные соглашения в финансовой отчетности в соответствии с действующими положениями учетной политики ( о бухгалтерском учете ).*

**3.3.2.** дебиторской задолженности.

#### МССО 2400 Приложение 2

*Дебиторская задолженность*

24. *Запросить информацию об учетной политике в отношении первоначальной записи дебиторской задолженности от продаж и определить, предусмотрены ли какие-либо резервы по таким операциям.*

25. *Получить реестр дебиторской задолженности и определить, соответствует ли сумма оборотной ведомости.*

26. *Получить и рассмотреть объяснения по поводу значительных отклонений сальдо счетов по сравнению с предыдущими периодами или ожидавшимися значениями.*

27. Провести анализ дебиторской задолженности по срокам погашения. Запросить причину необычно больших сумм, кредитового сальдо счетов или других необычных сальдо и запросить информацию по погашению дебиторской задолженности.

28. Обсудить с управленческим персоналом (руководством) классификацию дебиторской задолженности, в том числе остатки прошлых периодов, чистое кредитовое сальдо и отраженные в финансовой отчетности суммы к поступлению от акционеров, директоров и других связанных сторон.

29. Запросить информацию о методе определения «медленно оплачиваемых» счетов и создания резерва на покрытие сомнительных долгов, а также рассмотреть обоснованность (разумный характер) применяемого метода.

30. Запросить, является ли дебиторская задолженность предметом залога, факторинга и переуступлена ли она с дисконтом.

31. Запросить информацию о процедурах, выполняемых с целью обеспечения надлежащего отнесения операций по продажам и возврату товаров к соответствующим отчетным периодам.

32. Запросить, отражается ли на счетах продукция, отгруженная на консигнацию. Если да, то были ли сделаны обратные проводки по этим операциям и отнесены ли соответствующие изделия в статьи запасов.

33. Запросить, были ли выданы крупные кредиты, имеющие отношение к отраженному в учете доходу, непосредственно после даты составления баланса, и был ли создан резерв на покрытие таких сумм.

**3.4.** При проведении аудита тестируется система внутреннего контроля.

**3.4.1.** Укажите не менее **трех** тестируемых утверждений в отношении сальдо счетов на конец периода.

МСА 315 Д111 (А111)

(б) Утверждения о сальдо счетов на конец периода:

(i) Существование – активы, обязательства и доли участия в капитале действительно существуют.

(ii) Права и обязанности – субъект хозяйствования владеет или контролирует права на активы, а обязательства являются обязательствами субъекта хозяйствования.

(iii) Полнота – все активы, обязательства и доли участия в капитале, которые необходимо было отразить, отражены.

(iv) Оценка и распределение – активы, обязательства и доли участия в капитале включены в финансовую отчетность на соответствующую сумму, и все соответствующие корректировки оценки и распределения отражены надлежащим образом.

**3.4.2.** Приведите **один** пример аудиторской процедуры для каждого из тестируемых утверждений по сальдо счета «Запасы».

Существование

- присутствие при инвентаризации
- сформировать выборку из учетных данных и убедиться, что активы существуют на самом деле

Права и обязанности

- убедиться, что в финансовой отчетности не отражены реализованные товары
- сформировать выборку из клиентов, от которых получена предоплата, но отражена отгрузка и направить запрос о подтверждении сумм задолженности

Полнота

- данные инвентаризации соответствуют данным финансовой отчетности
- сформировать выборку из проинвентаризированных запасов и убедиться, что они отражены в учетных данных Оценка и распределение
- убедиться, что запасы оценены и учтены в соответствии с учетной политикой
- убедиться, что неликвидные и устаревшие запасы отражены по соответствующей стоимости

**3.5.** Аудиторы установили, что учет давальческих операций на предприятии «Блиск» искажает финансовую отчетность и финансовый результат за соответствующий период. Укажите **пять** примеров отклонений по операциям или сальдо счетов, которые могли бы быть выявлены аудитором. *Давальческое сырье и изготовленная из него продукция не является собственностью предприятия «Блиск».*

*Ведение учета на балансовых счетах может привести к следующим искажениям:*

- 1) завышение остатков по счетам «запасы» / «готовая продукция»*
- 2) возникновение балансовой кредиторской задолженности за давальческое сырье*
- 3) завышение дебиторской задолженности за отгруженную продукцию, изготовленную из давальческого сырья*
- 4) завышение объемов реализации продукции*
- 5) не отображаются отдельно услуги по переработке давальческого сырья*
- 6) завышение себестоимости реализованной продукции*

*Приведенный перечень не является исчерпывающий*

## Задание 4

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

- 4.1 Какие стандарты необходимо применять аудитору при выполнении задания по предоставлению уверенности, не являющееся аудитом или обзором исторической финансовой информации?
- Международные стандарты контроля качества, аудита, обзора, других услуг.
  - Международные стандарты заданий по обзору.
  - Международные стандарты по заданиям предоставления уверенности.
  - Международные стандарты сопутствующих услуг.

**Ответ: «В»**

*Предисловия к Международным стандартам контроля качества, аудита, обзора, выражения уверенности и сопутствующих услуг*

*П. 6. Международные стандарты соглашений по выражению уверенности (МССВУ) должны применяться в отношении соглашений по выражению уверенности по вопросам, отличным от исторической финансовой информации.*

- 4.2 К упреждающим мерам, разработанным профессиональными организациями или регуляторными органами, относятся следующие меры:
- Привлечение к обзору выполняемой работы дополнительного профессионального бухгалтера.
  - Исключение лица из группы по предоставлению уверенности, если финансовый интерес создает угрозу независимости.
  - Обсуждение вопросов независимости с аудиторским комитетом или другим высшим управленческим персоналом клиента.
  - Требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту для приобретения статуса профессионала.

**Ответ: «Г»**

*Кодекс Этики п.8.37*

- 4.3 Что является определяющей чертой профессии независимого аудитора в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров?
- Умение проводить проверки показателей отчетности предприятия.
  - Возможность высказывание мнения о достоверности финансовой отчетности.
  - Принятие ответственности перед общественностью.
  - Способность выявления фактов мошенничества.

**Ответ: «В»**

*Кодекс Этики п.9*

- 4.4 Независимость мнения профессионального аудитора при составлении аудиторского заключения выражается :
- С учетом требований клиента, согласно договора на проведение аудита.
  - С учетом угрозы возможной потери клиента.
  - Без учета возможного влияния на мнение аудитора, которое может поставить под угрозу профессиональное суждение.
  - С учетом угрозы замены аудитора из-за несогласия в применении учетных принципов.

**Ответ: «В»**

*Кодекс Этики п.8.8*

- 4.5 Угроза давления возникает, если имеет место:
- Прямой финансовый интерес в клиенте.
  - Предложение о снижении объемов проверки.

Аудит. Пробный экзамен. Задания с решениями.

- в. Наличие длительных отношений старшего члена группы с клиентом.
- г. Угроза увольнения с задания или замена клиентом фирмы.

**Ответ: «Б»**

*Кодекс Этики п.8.33*

- 4.6** Угроза личного интереса возникает, если:
- а. Имеет место чрезмерная зависимость от вознаграждения, уплачиваемого клиентом.
  - б. Член группы выполняет роль адвоката в судебном деле по поручению клиента.
  - в. Член группы задания по предоставлению уверенности является или был руководителем у клиента.
  - г. Имеет место давление снизить объем выполняемой работы для уменьшения суммы вознаграждения.

**Ответ: «А»**

*Кодекс Этики 8.29*

- 4.7** Угроза собственной оценки имеет место, если:
- а. Существуют тесные деловые отношения с клиентом.
  - б. Членом группы планируется будущее трудоустройство в компании клиента.
  - в. Для клиента проводят рекламную кампанию.
  - г. Клиенту предоставляют услуги, которые непосредственно влияют на предмет задания.

**Ответ: «Г»**

*Кодекс Этики п.8.30*

- 4.8** Основная ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества возлагается на:
- а. Аудиторскую группу задания по предоставлению уверенности.
  - б. Лиц, наделенных наивысшими полномочиями и управленческий персонал субъекта хозяйствования.
  - в. Собственников субъекта хозяйствования.
  - г. Бухгалтерский персонал субъекта хозяйствования.

**Ответ: «Б»**

*МСА 240 п.4*

- 4.9** В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», до начала текущего соглашения по аудиту, какие действия должен выполнить аудитор?
- а. Идентифицировать характеристики соглашения, которые будут определять его объем.
  - б. Составить стратегию аудита.
  - в. Принять клиента, оценить соблюдение этических норм, получить понимание задания.
  - г. Составить план аудита.

**Ответ: «В»**

*В соответствии с п. 6, п.п. а, б, в МСА 300, до начала текущего задания по аудиту, аудитор должен принять клиента, оценить соблюдение этических норм, получить понимание задания.*

- 4.10** Система внутреннего контроля разрабатывается, внедряется и поддерживается с целью:
- а. Внедрения таких политик и процедур, чтобы риск контроля можно было бы оценить на уровне ниже максимального.
  - б. Принятия ответных мер на идентифицированные предпринимательские риски.
  - в. Повышения производительности деятельности субъекта хозяйствования.
  - г. Повышения эффективности взаимодействия структурных подразделений субъекта хозяйствования.

**Ответ: «Б»**

*МСА 315 Д44 (А44). Система внутреннего контроля разрабатывается, внедряется и поддерживается с целью принятия ответных мер на идентифицированные предпринимательские риски, которые угрожают достижению любой из целей субъекта, связанных с:*

- Надежностью финансовой отчетности субъекта;
- Эффективностью и результативностью его операций; и
- Соблюдением субъектом применимого законодательства и нормативных актов.

**4.11** К элементам контрольной среды не относится:

- а. Информирование о принципах честности и этических ценностях и воплощение таких принципов и ценностей.
- б. Приверженность принципам профессиональной компетентности.
- в. Подход руководства субъекта к принятию и управлению предпринимательскими рисками.
- г. Процесс оценки рисков субъекта хозяйствования.

**Ответ: «Г»**

*МСА 315 Д70 (А70)*

*а) Информирование о принципах честности и этических ценностях и воплощение таких принципов и ценностей*

*б) Приверженность принципам профессиональной компетентности*

*в) Философия и стиль работы руководства субъекта – такие характеристики, как:*

- *Подход руководства субъекта к принятию и управлению предпринимательскими рисками*

**4.12** При оценке эффективности функционирования релевантных средств контроля аудитор должен проверить:

- а. Указывают ли искажения, выявленные при выполнении процедур проверки по существу, на то, что средства контроля не функционируют эффективно.
- б. Предоставляют ли проведенные тесты средств контроля надлежащую основу, подтверждающую надежность данных средств контроля.
- в. Есть ли необходимость в выполнении дополнительных тестов средств контроля.
- г. Есть ли необходимость в оценке потенциальных рисков искажений с использованием процедур проверки по существу.

**Ответ: «А»**

*МСА 330 п.16-17*

**4.13** Что из нижеперечисленного относится к физическим средствам контроля?

- а. Проверка арифметической точности записей.
- б. Средства контроля, ограничивающие доступ к программам или данным.
- в. Санкционирование доступа к компьютерным программам и файлам данных.
- г. Контрольные проверки вводимых данных.

**Ответ: «В»**

*МСА 315*

*Физический контроль. Это средства контроля, которые охватывают:*

- *Физическую безопасность активов, включая надлежащие меры предосторожности, например, надежные устройства, регламентирующие доступ к активам и записям.*
- *Санкционирование доступа к компьютерным программам и файлам данных.*
- *Периодический подсчет и сравнение с суммами, указанными в контрольных записях (например, сравнение результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и запасов с данными бухгалтерского учета)*

**4.14** Аудиторские процедуры «наблюдение и инспектирование», используемые при оценке рисков существенных искажений, как правило, **не** уместны для проверки:

- а. Протоколов собраний совета директоров.
- б. Помещений и производственных мощностей субъекта хозяйствования.
- в. Записей и руководств субъекта по внутреннему контролю.
- г. Применяемой учетной политики.

**Ответ: «Г»**

*МСА 315*

*Д11(А11). Наблюдение и инспектирование могут дополнить запросы, направленные руководству субъекта и прочим лицам, а также предоставить информацию о субъекте и его среде. В качестве примеров таких аудиторских процедур можно назвать наблюдение и инспектирование:*

- *Операций субъекта.*

- *Документов (таких как бизнес-планы и стратегии), записей и руководств субъекта по внутреннему контролю.*
- *Отчетов, подготовленных руководством субъекта (таких как отчеты руководства субъекта и промежуточная финансовая отчетность) и лицами, наделенными руководящими полномочиями (таких как протоколы собраний совета директоров).*
- *Помещений и производственных мощностей субъекта.*

- 4.15** Если есть вероятность отражения в учете фиктивных операций, какое утверждение уместно проверить:
- а. Полнота.
  - б. Возникновение.
  - в. Классификация.
  - г. Разрешение.

**Ответ: «Б»**

*МСА 315 п.Д111 (А111)*

*(а) Утверждения о классах операций и событиях за аудируемый период:*

*(і) Возникновение – отраженные операции и события произошли и связаны с субъектом.*

- 4.16** В соответствии с МСА 500 информация, используемая аудитором с целью формирования выводов, на которых основывается мнение, это:
- а. Рабочие документы аудитора.
  - б. Учетные записи.
  - в. Финансовая отчетность субъекта хозяйствования.
  - г. Аудиторские доказательства.

**Ответ: «Г»**

*МСА 500 п.5*

*Аудиторские доказательства – информация, используемая аудитором с целью формулирования выводов, на которых основывается мнение аудитора. Аудиторские доказательства включают информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, лежащих в основе финансовой отчетности, а также прочую информацию.*

- 4.17** Запросом на положительное подтверждение является:
- а. Прямой письменный ответ на запрос аудитора от третьей стороны, который подтверждает информацию, в бумажной или электронной форме.
  - б. Запрос, на который подтверждающая сторона отвечает непосредственно аудитору, указывая, согласие с информацией или предоставляя запрашиваемую информацию.
  - в. Запрос, на который подтверждающая сторона отвечает непосредственно аудитору в случае несогласия с приведенной в запросе информацией.
  - г. Ответ на запрос, который подтверждает расхождение между информацией, содержащейся в запросе или которая содержится в учетных записях субъекта хозяйствования, и информацией, предоставленной подтверждающей стороной.

**Ответ: «Б»**

*МСА 505 п.6 (б)*

- 4.18** В соответствии с требованиями МСА 520 аналитические процедуры включают рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта хозяйствования с :
- а. Обзором результатов учетных данных.
  - б. Информацией, полученной из независимых источников за пределами субъекта хозяйствования.
  - в. Аналогичной информацией для разных отраслей.
  - г. Ожидаемыми результатами субъекта хозяйствования, в частности, бюджетом или прогнозами или предварительными расчетами аудитора.

**Ответ: «Г»**

*МСА 520*

*Д1(А1). Аналитические процедуры предполагают рассмотрение результатов сравнения финансовой информации о деятельности субъекта, например, с:*

- *Сопоставимой информацией за предыдущие периоды.*

- *Предполагаемыми результатами деятельности субъекта, такими как бюджеты или прогнозы, или ожиданиями аудитора, такими как оценка износа.*
- *Аналогичными данными по отрасли как, например, сравнение отношения выручки от продаж субъекта к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других предприятий сопоставимого размера в той же отрасли.*

**4.19** Систематический отбор элементов выборки в соответствии с МСА 530 предусматривает:

- а. Использование генератора случайных чисел или таблицы случайных чисел.
- б. Отбор элементов на основании стоимостной величины, при котором объем величины выборки, отбор и оценка дают вывод в монетарных величинах.
- в. Отбор групп смежных статей из генеральной выборки.
- г. Получение интервала выборки путем деления количества элементов выборки в генеральной совокупности на объем выборки.

**Ответ: «А»**

*МСА 530 п.5 (ж)*

*5. Термины, используемые в Международных стандартах аудита, имеют указанные ниже значения:*

*(ж) Статистическая выборка – Любой метод выборки, имеющий следующие признаки:*

*(i) Случайная выборка элементов, и*

*(ii) Использование теории вероятности для оценки результатов выборки, включая оценку риска, связанного с использованием выборки.*

*Любой метод выборки, не имеющий признаков, описанных в пунктах (i) и (ii) считается нестатистической выборкой*

**4.20** Какие события или условия в соответствии с требованиями МСА 570 **не могут** поставить под сомнение допущение о непрерывности деятельности?

- а. Признаки отказа кредиторов в финансовой помощи.
- б. Долги или прекращение выплаты дивидендов.
- в. Появление достаточно успешного конкурента.
- г. Создание филиала или представительства.

**Ответ: «Г»**

*МСА 570 п.Д(А)2*

*Примеры событий или условий, которые, по отдельности или в совокупности, могут обусловить значительные сомнения в приемлемости применения допущения о непрерывности деятельности.*

- *Признаки прекращения финансовой поддержки от кредиторов.*
- *Задолженность или прекращение выплаты дивидендов*
- *Появление очень успешного конкурента*

**4.21** В соответствии с МСА 580 при отказе управленческого персонала предоставить затребованное аудитором письменное пояснение, аудитор:

- а. Должен уведомить собственника об отказе управленческого персонала предоставить письменное пояснение.
- б. Может продолжать проверку, но увеличить количество необходимых доказательств.
- в. По результатам аудита высказывает отрицательное мнение.
- г. По результатам аудита высказывает условно-положительное мнение (мнение с оговорками) или отказывается от высказывания мнения.

**Ответ: «Г»**

*МСА 580 п.19, 20*

**4.22** В соответствии с МСА 580 письменное представление управленческого персонала должно датироваться:

- а. Датой заключения договора с аудитором (аудиторской фирмой) на проведение аудита.
- б. Датой начала аудиторских услуг.
- в. Той же датой, что и аудиторское заключение.
- г. Датой запроса аудитора относительно предоставления письменного пояснения управленческим персоналом.



**Ответ: «Г»**  
*МСА 580 Д(А15)*

- 4.23** Если у субъекта хозяйствования есть служба внутреннего аудита, то в соответствии с МСА 315, с целью установления значимости работы службы внутреннего аудита, аудитор должен получить понимание о следующем аспекте:
- Характер обязанностей службы внутреннего аудита и ее место в организационной структуре субъекта хозяйствования.
  - Влияние рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности, которые идентифицируются службой внутреннего аудита.
  - Существенность искажений на уровне утверждений для классов операций и остатков на счетах, которые были выявлены службой внутреннего аудита.
  - Вероятность возникновения риска мошенничества и его влияния на финансовую отчетность субъекта хозяйствования.

**Ответ: «А»**  
*МСА 315 п.23*

- 4.24** При выполнении задания по подготовке информации для финансовой отчетности:
- Нет необходимости проводить документирование доказательств.
  - Нет необходимости в соблюдении Кодекса профессиональной этики.
  - Не составляется отчет.
  - На финансовой отчетности ставится отметка «не проверено аудитором».

**Ответ: «Г»**  
*4410 Задания по подготовке информации для финансовой отчетности, п.19*

- 4.25** В соответствии с МСА 700 «Формулирование мнения и представление отчета (заключения) по финансовой отчетности», аудитор датирует отчет о полном пакете финансовой отчетности, не ранее какой из нижеперечисленных даты?
- Даты окончания проведения аналитических процедур.
  - Даты, на которую он получил достаточные и соответствующие аудиторские доказательства, на которых базируется его мнение о финансовой отчетности.
  - Даты получения письма-обязательства управленческого персонала.
  - Даты, указанной в контракте с клиентом.

**Ответ: «Б»**  
*П.41 МСА 700*

*«Аудиторский отчет датируется не ранее от даты, на которую аудитор получил достаточные и соответствующие аудиторские доказательства, на основании которых будет высказываться его мнение о финансовой отчетности...»*