

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

Аудит. Пробный экзамен

(Летняя 2013 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта www.carscipa.kz. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carscipa.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 обнародует 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.

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.

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

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

- 1.4.1.** «дата утверждения финансовой отчетности»;
- 1.4.2.** «дата выпуска (обнародования) финансовой отчетности»;
- 1.4.3.** «последующие события».

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

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».

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

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 Письменном обязательстве. Приведите **пять** основных пунктов, которые должны быть указаны в Письменном обязательстве.

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

2.3. Дайте определение финансовой отчетности специального назначения.

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

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

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

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

2.8. В соответствии с МСА 705

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

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

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».

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

3.2. Укажите цель задания по обзору финансовой отчетности.

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;

3.3.2. дебиторской задолженности.

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.

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

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.

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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 4.5 Угроза давления возникает, если имеет место:
- Прямой финансовый интерес в клиенте.
 - Предложение о снижении объемов проверки.
 - Наличие длительных отношений старшего члена группы с клиентом.
 - Угроза увольнения с задания или замена клиентом фирмы.
- 4.6 Угроза личного интереса возникает, если:
- Имеет место чрезмерная зависимость от вознаграждения, уплачиваемого клиентом.
 - Член группы выполняет роль адвоката в судебном деле по поручению клиента.
 - Член группы задания по предоставлению уверенности является или был руководителем у клиента.
 - Имеет место давление снизить объем выполняемой работы для уменьшения суммы вознаграждения.

- 4.7** Угроза собственной оценки имеет место, если:
- Существуют тесные деловые отношения с клиентом.
 - Членом группы планируется будущее трудоустройство в компании клиента.
 - Для клиента проводят рекламную кампанию.
 - Клиенту предоставляют услуги, которые непосредственно влияют на предмет задания.
- 4.8** Основная ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества возлагается на:
- Аудиторскую группу задания по предоставлению уверенности.
 - Лиц, наделенных наивысшими полномочиями и управленческий персонал субъекта хозяйствования.
 - Собственников субъекта хозяйствования.
 - Бухгалтерский персонал субъекта хозяйствования.
- 4.9** В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», до начала текущего соглашения по аудиту, какие действия должен выполнить аудитор?
- Идентифицировать характеристики соглашения, которые будут определять его объем.
 - Составить стратегию аудита.
 - Принять клиента, оценить соблюдение этических норм, получить понимание задания.
 - Составить план аудита.
- 4.10** Система внутреннего контроля разрабатывается, внедряется и поддерживается с целью:
- Внедрения таких политик и процедур, чтобы риск контроля можно было бы оценить на уровне ниже максимального.
 - Принятия ответных мер на идентифицированные предпринимательские риски.
 - Повышения производительности деятельности субъекта хозяйствования.
 - Повышения эффективности взаимодействия структурных подразделений субъекта хозяйствования.
- 4.11** К элементам контрольной среды не относится:
- Информирование о принципах честности и этических ценностях и воплощение таких принципов и ценностей.
 - Приверженность принципам профессиональной компетентности.
 - Подход руководства субъекта к принятию и управлению предпринимательскими рисками.
 - Процесс оценки рисков субъекта хозяйствования.
- 4.12** При оценке эффективности функционирования релевантных средств контроля аудитор должен проверить:
- Указывают ли искажения, выявленные при выполнении процедур проверки по существу, на то, что средства контроля не функционируют эффективно.
 - Предоставляют ли проведенные тесты средств контроля надлежащую основу, подтверждающую надежность данных средств контроля.
 - Есть ли необходимость в выполнении дополнительных тестов средств контроля.
 - Есть ли необходимость в оценке потенциальных рисков искажений с использованием процедур проверки по существу.
- 4.13** Что из нижеперечисленного относится к физическим средствам контроля?
- Проверка арифметической точности записей.
 - Средства контроля, ограничивающие доступ к программам или данным.
 - Санкционирование доступа к компьютерным программам и файлам данных.
 - Контрольные проверки вводимых данных.
- 4.14** Аудиторские процедуры «наблюдение и инспектирование», используемые при оценке рисков существенных искажений, как правило, **не** уместны для проверки:
- Протоколов собраний совета директоров.
 - Помещений и производственных мощностей субъекта хозяйствования.
 - Записей и руководств субъекта по внутреннему контролю.
 - Применяемой учетной политики.

- 4.15** Если есть вероятность отражения в учете фиктивных операций, какое утверждение уместно проверить:
- Полнота.
 - Возникновение.
 - Классификация.
 - Разрешение.
- 4.16** В соответствии с МСА 500 информация, используемая аудитором с целью формирования выводов, на которых основывается мнение, это:
- Рабочие документы аудитора.
 - Учетные записи.
 - Финансовая отчетность субъекта хозяйствования.
 - Аудиторские доказательства.
- 4.17** Запросом на положительное подтверждение является:
- Прямой письменный ответ на запрос аудитора от третьей стороны, который подтверждает информацию, в бумажной или электронной форме.
 - Запрос, на который подтверждающая сторона отвечает непосредственно аудитору, указывая, согласие с информацией или предоставляя запрашиваемую информацию.
 - Запрос, на который подтверждающая сторона отвечает непосредственно аудитору в случае несогласия с приведенной в запросе информацией.
 - Ответ на запрос, который подтверждает расхождение между информацией, содержащейся в запросе или которая содержится в учетных записях субъекта хозяйствования, и информацией, предоставленной подтверждающей стороной.
- 4.18** В соответствии с требованиями МСА 520 аналитические процедуры включают рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта хозяйствования с :
- Обзором результатов учетных данных.
 - Информацией, полученной из независимых источников за пределами субъекта хозяйствования.
 - Аналогичной информацией для разных отраслей.
 - Ожидаемыми результатами субъекта хозяйствования, в частности, бюджетом или прогнозами или предварительными расчетами аудитора.
- 4.19** Систематический отбор элементов выборки в соответствии с МСА 530 предусматривает:
- Использование генератора случайных чисел или таблицы случайных чисел.
 - Отбор элементов на основании стоимостной величины, при котором объем величины выборки, отбор и оценка дают вывод в монетарных величинах.
 - Отбор групп смежных статей из генеральной выборки.
 - Получение интервала выборки путем деления количества элементов выборки в генеральной совокупности на объем выборки.
- 4.20** Какие события или условия в соответствии с требованиями МСА 570 **не могут** поставить под сомнение допущение о непрерывности деятельности?
- Признаки отказа кредиторов в финансовой помощи.
 - Долги или прекращение выплаты дивидендов.
 - Появление достаточно успешного конкурента.
 - Создание филиала или представительства.
- 4.21** В соответствии с МСА 580 при отказе управленческого персонала предоставить затребованное аудитором письменное пояснение, аудитор:
- Должен уведомить собственника об отказе управленческого персонала предоставить письменное пояснение.
 - Может продолжать проверку, но увеличить количество необходимых доказательств.
 - По результатам аудита высказывает отрицательное мнение.
 - По результатам аудита высказывает условно-положительное мнение (мнение с оговорками) или отказывается от высказывания мнения.

- 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.
- 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:
- а. Характер обязанностей службы внутреннего аудита и ее место в организационной структуре субъекта хозяйствования.
 - б. Влияние рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности, которые идентифицируются службой внутреннего аудита.
 - в. Существенность искажений на уровне утверждений для классов операций и остатков на счетах, которые были выявлены службой внутреннего аудита.
 - г. Вероятность возникновения риска мошенничества и его влияния на финансовую отчетность субъекта хозяйствования.
- 4.24** При выполнении задания по подготовке информации для финансовой отчетности:
- а. Нет необходимости проводить документирование доказательств.
 - б. Нет необходимости в соблюдении Кодекса профессиональной этики.
 - в. Не составляется отчет.
 - г. На финансовой отчетности ставится отметка «не проверено аудитором».
- 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?
- а. Даты окончания проведения аналитических процедур.
 - б. Даты, на которую он получил достаточные и соответствующие аудиторские доказательства, на которых базируется его мнение о финансовой отчетности.
 - в. Даты получения письма-обязательства управленческого персонала.
 - г. Даты, указанной в контракте с клиентом.