



## Библиотека CAP/CIPA

**Аудит.**

**Пробный экзамен**

(июль 2014г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2014, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## ЗАДАНИЕ 1

Завод по изготовлению строительных блоков «Промблок» расположен в регионе с умеренным климатом, недалеко от промышленного центра, является достаточно крупным для своего региона на рынке строительных блоков промышленного назначения. Как правило, в зимний период строительный рынок не активен. Завод обеспечивает работой около 30% населения близлежащего небольшого города, но при этом он не является монополистом в сфере строительных материалов.

В течение 2013 года руководство завода разработало проект, предусматривающий внедрение новой технологической линии по изготовлению строительных блоков новой номенклатуры, подходящей для частного строительства, что позволит расширить ассортиментный ряд, привлечь новых покупателей и существенно увеличить реализацию. Внедрение новой технологической линии позволит также существенно снизить энергоемкость производства и существенно улучшить экологический статус завода, так как в 2013 году были приняты законодательные регулирующие меры, предусматривающие существенные санкции за несоблюдение природоохранных требований.

Ведение учета осуществляется в специально разработанной для завода программе, включая специальные блоки производственного цикла и складского учета. Программа позволяет получать оперативную информацию об остатках производственных материалов и продукции на складе. Финансовая отчетность утверждена 25 февраля 2014 года.

Для внедрения новой технологической линии завод планирует взять кредит в иностранной валюте в банке, предполагаемая сумма кредита составляет 20% от активов завода по состоянию на 31 декабря 2013 года. На предварительных переговорах в начале марта 2014 года банк затребовал предоставить финансовую отчетность за 2013 год, проверенную аудиторами.

В предыдущие отчетные периоды аудит не проводился. В 2013 году проводилось задание по выполнению согласованных процедур относительно дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г., так как в составе дебиторской задолженности доля одного дебитора - предприятия с государственной долей собственности - постоянно составляет от 30% до 40% общей суммы дебиторской задолженности. Отчет по заданию был предоставлен аудиторам для подтверждения входящих остатков по дебиторской задолженности. Аудит был закончен 03 апреля 2014 года, аудиторы выдали модифицированное заключение.

Завод является плательщиком экологического сбора в размере 0,5% от объема реализации. В мае 2014 года правительством введены изменения в законодательство:

- введен сбор на покупку валюты;
- увеличена ставка экологического сбора до 1%;
- предприятия с государственной долей собственности будут подлежать реорганизации.

### **Требуется:**

- 1.1 Укажите **три** фактора, характеризующих отраслевую особенность завода «Промблок» по производству строительных блоков.
- 1.2 Приведите **три** примера вопросов, которые должен рассмотреть аудитор для учета влияния регулирующей среды на финансовую отчетность завода «Промблок» за 2013 год.
- 1.3 Приведите не менее двух примеров вопросов, связанных с экологией, которые могут повлиять на финансовую отчетность завода «Промблок».
- 1.4 В соответствии с МСА опишите цель задания по согласованным процедурам.

- 1.5 Приведите выдержки из Отчета о фактических результатах относительно дебиторской задолженности завода «Промблок», содержащие:
  - 1.5.1 вступительный параграф.
  - 1.5.2 заключительный параграф относительно выражения уверенности.
- 1.6 В соответствии с МСА приведите примеры не менее трех процедур, которые необходимо провести при проведении аудита финансовой отчетности впервые.
- 1.7 В соответствии с МСА приведите определение последующих событий.
- 1.8 Перечислите последующие события (факты) для завода «Промблок» и их возможное влияние на аудиторский отчет.

САР/СІРА

## ЗАДАНИЕ 2

Годовая финансовая отчетность компании «Альфа» подлежит обязательному аудиту. В соответствии с законодательными требованиями компании, осуществляющие деятельность на рынке финансовых услуг, обязаны представлять отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При проведении аудита финансовой отчетности за 2013 год аудиторы установили, что компания не в полной мере следовала требованиям МСФО при составлении отчетности за 2013 год.

В результате проведения аудита аудиторы высказали модифицированное мнение по финансовой отчетности за 2013 год.

*Требуется представить в отведенных местах ответы на заданные далее вопросы*

2.1 Так как аудитор должен получить понимание применяемой учетной политики и ее уместности для данной отрасли деятельности, укажите не менее **трех** вопросов, которые должен рассмотреть аудитор при анализе применяемой учетной политики.

2.2 В соответствии с МСА 705:

2.2.1 перечислите возможные типы модифицированного аудиторского мнения.

2.2.2 укажите основные условия, которые определяют каждый тип модифицированного аудиторского мнения.

2.2.3 опишите структуру аудиторского заключения (отчета) в случае высказывания модифицированного мнения.

## Задание 3

Торговая оптово-розничная компания «Омега» владеет сетью супермаркетов с широкой номенклатурой товара. Перед консолидацией финансовой отчетности группы проводится аудит локальной финансовой отчетности компании «Омега». В качестве аудиторов компонента, которым является компания «Омега», аудиторы группы пригласили аудиторскую фирму «Каппа».

В группу по проведению аудита кроме опытных аудиторов и помощников были включены стажеры, которым было поручено систематизировать и учитывать аудиторскую документацию, заносить информацию в аудиторский файл.

Руководитель группы разработал план проведения аудита финансовой отчетности компании «Омега». Учитывая существенность статей финансовой отчетности, особое внимание было уделено планам проведения инвентаризации товаров и оборотных активов.

После завершения аудита руководство компании «Омега» сообщило руководителю группы по аудиту о предоставлении возможности членам группы по аудиту приобрести бытовую технику со скидкой, применяемой для сотрудников компании «Омега». Руководитель решил, что такое предложение не нарушит этические требования по отношению к клиенту и не создаст угрозы независимости.

*Требуется представить в отведенных местах ответы на заданные далее вопросы*

3.1 В соответствии с МСА приведите определение следующих терминов:

- 3.1.1 Аудиторская документация.
- 3.1.2 Аудиторский файл.
- 3.1.3 Аудитор компонента.

3.2 Перечислите не менее **трех** аспектов, которые были рассмотрены аудиторами группы перед приглашением аудиторской фирмы «Каппа» в качестве аудиторов компонента.

3.3 В соответствии с Кодексом Этики перечислите не менее **четырёх** фундаментальных принципов поведения профессионального бухгалтера и приведите их пояснения.

3.4 Перечислите не менее **трех** видов угроз соблюдения принципа независимости.

3.5. Приведите примеры не менее **четырёх** аспектов, которые характеризуют необходимость адекватного планирования при аудите.

3.6 Процесс проведения аудита подразумевает получение аудиторских доказательств. В соответствии с МСА приведите определение термина «аудиторское доказательство».

3.7 В финансовой отчетности компании «Омега» товары (запасы) имеют существенное значение, поэтому аудиторы присутствовали при инвентаризации.

- 3.7.1. Перечислите не менее пяти вопросов, которые уместно рассмотреть при планировании присутствия аудиторов при инвентаризации.
- 3.7.2. Перечислите четыре аудиторские процедуры, которые осуществляются аудиторами, присутствующими при проведении инвентаризации запасов.

3.8 Перечислите не менее **трех** аудиторских процедур, наиболее уместных для получения аудиторских доказательств при аудите оборотных активов и приведите соответствующее пояснение целесообразности применения такой процедуры.

## Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ.

- 4.1** При выполнении аудита исторической финансовой отчетности аудитор должен применять следующие стандарты:
- Международные стандарты аудита.
  - Международные стандарты заданий по предоставлению уверенности.
  - Международные стандарты аудита и международные стандарты контроля качества.
  - Международные стандарты заданий по предоставлению уверенности, международные стандарты аудита и международные стандарты контроля качества.
- 4.2** В соответствии с Кодексом Этики независимость аудитора заключается в следующем:
- Возможности составления аудиторского заключения без согласования его с клиентом.
  - Возможности высказывания мнения без давления.
  - Возможности применения профессионального суждения.
  - Соблюдении принципа профессионального скептицизма.
- 4.3** Письменное соглашение на проведение аудита должно содержать определенный перечень условий. Одно из них это:
- Согласованный уровень существенности.
  - Расчетный аудиторский риск.
  - Состав группы по аудиту.
  - Предполагаемая форма отчета.
- 4.4** Фактором, определяющим форму, содержание и объем аудиторской документации может быть:
- Характер аудиторских процедур, которые должны быть выполнены.
  - Тип аудиторского заключения.
  - Нормативные требования к документации.
  - Опыт и профессиональный уровень руководителя группы по аудиту.
- 4.5** При определении общей стратегии аудита, аудитор должен:
- Рассмотреть результаты предварительной работы по соглашению.
  - Рассчитать уровень существенности при выполнении задания.
  - Спланировать количество необходимых аудиторских процедур.
  - Учесть сумму вознаграждения от клиента.
- 4.6.** В рамках планирования аудита до подписания текущего соглашения по аудиту, аудитор должен выполнить следующее:
- Оценить возможность выполнения задания.
  - Согласовать стоимость услуг.
  - Составить стратегию аудита.
  - Принять клиента, оценить соблюдение этических норм, получить понимание задания.
- 4.7** Укажите правильное определение термина «значительный риск»:
- Вероятность необнаружения значительных ошибок в финансовой отчетности при проведении аудита.
  - Оценочное значение, полученное при планировании аудита и показывающее степень риска при проведении аудита.
  - Выявленный и оцененный риск существенных искажений, который, по мнению аудитора, требует особого внимания при проведении аудита.

г. Один из установленных уровней риска высказывания мнения о финансовой отчетности.

**4.8** К физическим средствам контроля относится:

- а. Проверка арифметической точности записей.
- б. Средства контроля, ограничивающие доступ к программам или данным.
- в. Контрольные проверки вводимых данных.
- г. Периодический подсчет и сравнение с суммами, указанными в контрольных записях.

**4.9** Какое утверждение по представлению и раскрытию тестируется при рассмотрении наличия условного обязательства?

- а. Полнота.
- б. Санкционирование.
- в. Оценка.
- г. Классификация.

**4.10** Что из нижеперечисленного является элементом контрольной среды?

- а. Соблюдение применимого законодательства и нормативных актов.
- б. Информирование о принципах честности и этических ценностях и воплощение таких принципов и ценностей.
- в. Проведение мониторинга средств контроля.
- г. Процесс оценки рисков субъекта хозяйствования.

**4.11** К средствам контроля **не относится** следующее:

- а. Средства контроля прикладных программ.
- б. Применение новых учетных оценок.
- в. Периодический подсчет и сравнение с контрольными суммами.
- г. Сопоставление фактических результатов с бюджетом.

**4.12** Для снижения рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности используется ряд общих подходов, к которым не относится:

- а. Назначение более опытного штата сотрудников.
- б. Осуществление более тщательного надзора.
- в. Модифицирование характера аудиторских процедур.
- г. Напоминание членам аудиторской команды о соблюдении принципа осторожности.

**4.13** Аудитор установил, что вознаграждение руководителя зависит от объема доходов. Какие процедуры позволят максимально снизить оцененный риск существенных искажений?

- а. Сопоставление операций реализации и возврата.
- б. Сопоставление даты отражения реализации и фактической отгрузки со склада.
- в. Внешнее подтверждение суммы задолженности с указанием условий поставки.
- г. Проверка реестров договоров.

**4.14** Аудитор может решить выполнить процедуры проверки по сути на промежуточную дату для сравнения с информацией на конец периода с целью:

- а. Исследования и идентификации необычных операций.
- б. Снижения аудиторского риска.
- в. Тестирования своевременности отражения информации.
- г. Получения обоснованного доказательства.

**4.15** Фактором, который не будет оказывать влияние на суждение аудитора в отношении того, что считается достаточным и надлежащим аудиторским доказательством, является:

- а. Уровень ответственности управленческого персонала.
- б. Опыт, полученный в ходе предыдущих аудиторских проверок, в отношении подобных потенциальных искажений.
- в. Результаты выполненных аудиторских процедур.
- г. Убедительность аудиторского доказательства.

**4.16** Услуги, которые не являются значимыми для целей аудита субъекта, пользующегося услугами обслуживающей организации:

- а. Ведение бухгалтерского учета.
- б. Управление активами.
- в. Управление информационными системами.
- г. Запись и обработка операций в качестве представителя субъекта.

**4.17** К аналитическим процедурам не будет относиться:

- а. Рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта хозяйствования с обзором учетных оценок.
- б. Рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта хозяйствования с предварительными расчетами аудитора.
- в. Рассмотрение взаимосвязей между элементами финансовой информации.
- г. Рассмотрение взаимосвязей между финансовой и соответствующей нефинансовой информацией.

**4.18** К основным методам отбора элементов выборки не относится:

- а. Случайный отбор.
- б. Систематический отбор.
- в. Комбинированный отбор.
- г. Бессистемный отбор.

**4.19** Какой из нижеперечисленных факторов окажет незначительное влияние на объем выборки

- а. Повышение уровня, до которого оценка аудитором риска учитывает соответствующие средства контроля.
- б. Увеличение допустимой степени отклонения.
- в. Увеличение ожидаемой степени отклонения в тестируемой совокупности.
- г. Увеличение количества элементов в генеральной выборке.

**4.20** Какие из нижеприведенных процедур не относятся к процедурам оценки риска:

- а. Аналитические процедуры
- б. Запросы управленческому персоналу
- в. Процедуры внешних подтверждений
- г. Инспектирование документов и отчетов

**4.21** Укажите, для какой из нижеприведенных статей финансовой отчетности может быть необходима другая оценка, отличная от оценки по справедливой стоимости:

- а. Выплаты на основе долевых инструментов.
- б. Собственность или оборудование, удерживаемое для реализации.
- в. Затраты, возникающие при урегулировании судебных тяжб.
- г. Сложные финансовые инструменты, не реализуемые на активном и открытом рынке.

**4.22** Компания не имеет оснований рассматриваться как связанная сторона по отношению к отчитываемому субъекту, если:

- а. Компания и отчитывающийся субъект имеют собственников, являющихся близкими родственниками.



- б. Компания и отчитывающийся субъект вовлечены в значительные операции.
- в. Отчитывающийся субъект находится под значительным контролем компании.
- г. Компания и отчитывающийся субъект, подконтрольные государству, совместно используют значительные ресурсы.

**4.23** В соответствии с МСА 570 «Допущение о непрерывности деятельности», аудитор должен направить запрос руководству субъекта о том, известно ли ему о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охватываемого оценкой руководства субъекта, которые могут:

- а. Повлиять на принятие решений управленческим персоналом.
- б. Повлиять на дальнейшую деятельность.
- в. Поставить под сомнение способность субъекта продолжать свою непрерывную деятельность.
- г. Вызвать сомнения в деятельности субъекта хозяйствования.

**4.24** Если руководство субъекта не предоставило аудитору письменное представление относительно ответственности за составление финансовой отчетности, аудитор:

- а. Должен отказаться от высказывания мнения.
- б. Должен уведомить собственника о возможном мошенничестве.
- в. Обязан увеличить количество необходимых доказательств.
- г. Может провести дополнительные процедуры и высказать условно-положительное мнение.

**4.25** Какое из нижеперечисленных утверждений верно относительно проведения обзора ?

- а. При проведении обзора не учитывается риск невыявленных искажений.
- б. Задание по обзору позволяет не проводить запросов после даты финансовой отчетности.
- в. Задание по обзору обеспечивает средний уровень уверенности.
- г. Задание по обзору требует от специалиста применения таких же, как при аудите, суждений относительно существенности.