

ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН ПО **АУДИТУ**

Версия 2
70.200.2



CERTIFIED INTERNATIONAL PROFESSIONAL ACCOUNTANT

СЕРТИФИЦИРОВАННЫЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

Note: This sample examination is provided for use in preparing for the CAP and/or CIPA level examinations. The sample examination's purposes are to demonstrate the basic structure of the examination and to illustrate the typical type of questions asked on the examinations. The content of the sample examination is not updated as the sample examination should not be used in acquiring the technical knowledge tested in future examinations. For the technical content of the examinations, refer to the Content Specification Outline for the examinations.

Copyright © 2006 CIPAEN Inc. All rights reserved.

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilized in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system without permission of CIPAEN Inc. Address inquiries to CIPAEN Inc., cipaen@gmail.com.

Permission is expressly given to reproduce this work for use in preparing for the CAP and/or CIPA examinations as offered by CIPAEN Inc.

CIPAEN[®]

Обратите внимание: данный образец экзаменационного задания предоставляется для ознакомления с экзаменами уровня CAP и/или CIPA. Настоящий образец экзаменационного задания иллюстрирует структуру экзамена и содержит примеры вопросов, типичных для экзамена. Задания, приводимые в данном образце, не обновляются, потому что данный образец не должен использоваться в качестве источника знаний, проверяемых на будущих экзаменах, экзаменационные темы указаны в «Плане содержания экзамена» по соответствующей дисциплине.

Авторское право © 2006 CIPAEN Inc. Все права защищены.

Все права защищены. Запрещается перевод, переиздание, воспроизведение и использование в любой форме любой части настоящего издания полностью или частично посредством электронных, механических или иных средств, известных сейчас или изобретенных позднее, включая средства фотокопирования и записи или же в любой системе хранения и поиска информации без предварительного разрешения CIPAEN Inc. Запросы на получение разрешения CIPAEN Inc. следует направлять по адресу: cipaen@gmail.com.

Настоящим CIPAEN Inc. дает разрешение на воспроизведение данного материала в целях подготовки к экзаменам уровня CAP и/или CIPA, проводимым CIPAEN Inc.

Введение

Ваше будущее во многом зависит от уровня Вашего профессионализма. А что такое профессионализм? Это гармоничное сочетание опыта, безупречной репутации и знаний. Именно профессионализм является определяющим качеством бухгалтера, и это главное, на что обращают внимание руководители предприятий при выборе бухгалтера.

Если опыт можно оценить по резюме, то как оценить Ваш профессиональный уровень? Мировой опыт развитых стран выработал инструмент для оценки уровня профессионализма бухгалтеров – систему сертификации. Международная федерация бухгалтеров (МФБ), в которую входит более 160 стран, установила общепринятые стандарты системы сертификации, которой придерживаются профессиональные организации бухгалтеров.

Что такое CIPA?

«Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер» (CIPA) – русскоязычная программа сертификации профессиональных бухгалтеров мирового уровня, основанная на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и аудита (МСА) и стандартах образования Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

Кем учреждена программа CIPA?

Сертификация CIPA учреждена в 2001 году Евразийским советом сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА) – организацией, объединяющей более 20 профессиональных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций из стран СНГ.

Целями ЕССБА являются:

- ✓ повышение статуса профессии бухгалтера и аудитора;
- ✓ внедрение международных стандартов и профессиональной этики, разработанных Советом по МСБУ и МФБ;
- ✓ разработка единых квалификационных требований к профессии бухгалтера;
- ✓ проведение единой системы тестирования и сертификации бухгалтеров и аудиторов.

В настоящее время в ЕССБА 23 члена, которые представляют собой общественные профессиональные бухгалтерские и аудиторские объединения из Казахстана, Кыргызстана, России, Таджикистана, Туркменистана, Украины, Молдовы и Узбекистана.

Составные части

Содержание программы CIPA построено на Типовом учебном плане, разработанном Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности при конференции ООН по торговле и развитию (UNCTAD/ISAR), и включает в себя следующие модули:

- Финансовый учет (1 и 2 уровни)
- Управленческий учет (1 и 2 уровни)
- Финансовый менеджмент
- Аудит
- Налоги и право
- Управленческие информационные системы

Какова цель программы CIPA?

Через повышение компетентности бухгалтера программа CIPA улучшает «прозрачность», управляемость и прибыльность предприятий. Она дает доступ специалистам к русскоязычной сертификации мирового качества по приемлемой цене.

Программа CIPA позволяет гармонизировать системы бухгалтерского учета и образования с системами, принятыми в европейских странах.

Цели программы CIPA полностью совпадают с решением Европарламента об использовании МСФО для составления финансовой отчетности листинговых компаний ЕС с 2005 года.

Программа CIPA оказывает неоценимую помощь государству по защите инвесторов благодаря повышению достоверности финансовой отчетности через подтверждение профессионализма тех, кто ее готовит (бухгалтеры) и заверяет (независимые аудиторы).

Сертификация CIPA рассчитана на получение профессионального признания на рынке, а не официального государственного признания.

Кто поддерживает программу CIPA?

Поддержка программе CIPA предоставляется Агентством США по международному развитию USAID.

Агентство рассматривает реформирование профессии бухгалтера как один из ключевых факторов экономического роста в странах СНГ через внедрение понятной объективной финансовой отчетности на основе МСФО.

В создании и улучшении программы CIPA принимали участие наиболее авторитетные организации международной бухгалтерской профессии – СМСБУ, МФБ, CGA, AICPA, свою заинтересованность в программе и ее поддержку выразили руководители «большой четверки» во всех странах СНГ.

Сертификат содержит логотип СМСБУ, Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов и профессиональной ассоциации страны-участницы программы, членом которой является кандидат.

Какова структура программы?

Организационная структура программы CIPA проста и отвечает ее основным задачам и целям:

Обучение – разработка стандартизированных программ для профессионального обучения, высших учебных заведений и самообразования.

Тестирование – проведение тщательного профессионального экзамена, включая независимое администрирование.

Сертификация – внедрение двухуровневой системы сертификации: сертифицированный бухгалтер практик (CAP) и сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA).

Программа CIPA предоставляет учебные материалы, включающие как международные учебники, так и пособия, разработанные по курсу «Налоги и право», адаптированные к условиям каждой страны. Экзаменационный процесс является независимым, единым и профессионально администрируемым.

Сертификация по программе CIPA предусматривает обязательность постоянного повышения квалификации как неотъемлемой части профессии бухгалтера.

Учредители программы CIPA считают, что общественное восприятие бухгалтеров как высококвалифицированных работников должно формироваться и постоянно подтверждаться самой профессией. Программа CIPA является инструментом для измерения компетентности бухгалтеров и облегчает достижение этой цели.

Квалификационные требования, необходимые для получения сертификатов CAP/CIPA

Для того чтобы стать сертифицированным бухгалтером-практиком (CAP), Вам необходимо:

- сдать экзамены с результатом 75 баллов и выше по дисциплинам: «финансовый учет 1», «управленческий учет 1», «налоги и право» (на основе национального законодательства);
- иметь хорошую репутацию, подтвержденную организацией – членом ЕССБА;
- иметь опыт работы не менее 1 года.

Бухгалтер уровня CAP знаком со всеми основными направлениями в бухучете, может вести анализ учета в компании и подготавливать все основные отчеты, включая налоговую декларацию.

Для того чтобы стать сертифицированным международным профессиональным бухгалтером (CIPA), нужно:

- сдать экзамены с результатом 75 баллов и выше по дисциплинам: «финансовый учет 1», «управленческий учет 1», «налоги и право» (на основе национального законодательства), «финансовый учет 2», «управленческий учет 2», «аудит», «финансовый менеджмент»;
- сдать тест с результатом 90 баллов и выше по дисциплине «управленческие информационные системы»;
- иметь высшее образование;
- иметь опыт работы не менее 3 лет;
- иметь хорошую репутацию, подтвержденную организацией – членом ЕССБА.

Программа CIPA может анализировать бухгалтерскую информацию и применять профессиональное суждение к вопросам финансового управления.

Заинтересованные стороны программы CIPA

Программа CIPA завоевывает возрастающее признание заинтересованных сторон, получившее следующее выражение:

- Профессиональные бухгалтерские и аудиторские организации ЕССБА и входящие в него профессиональные организации приняли программу CIPA в качестве программы подтверждения квалификации своих членов.
- Работодатели используют сертификаты CAP/CIPA и результаты экзаменов для определения уровня квалификации при приеме на работу и продвижении по службе бухгалтеров и других финансовых работников.
- Государственные органы во многих странах признают сертификаты CAP/CIPA (или результаты экзаменов) при выдаче сертификатов (лицензий) аудиторам.

Почему именно CIPA?

Во-первых, программа CIPA полностью соответствует определению международной программы сертификации бухгалтеров, предлагая сочетание:

- Качественного наполнения, которое основано на международных профессиональных стандартах.
- Качественного администрирования, которое достигается путем соблюдения строгих процедур. Так, для обеспечения доверия все компоненты программы CIPA (обучение, проведение экзаменов и сертификация) являются независимыми. Экзамены CIPA администрируются независимым подрядчиком экзаменационной сетью CIPAEN.
- Высокого уровня признания со стороны международных организаций, таких как Международный совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА).

Во-вторых, программа CIPA адаптирована к реалиям деловой среды стран-участниц, т.к. эта программа:

- Русскоязычная (в отличие от других международно-признанных программ, в основном англоязычных).
- Основана на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Переход на МСФО является одним из ключевых процессов глобализации мировой экономики, в котором участвуют множество стран.
- Адаптирована к национальной правовой среде, т.к. курс «Налоги и право» базируется на национальном законодательстве стран-участниц.
- Доступна большинству бухгалтеров и аудиторов:
 - ни один из компонентов программы CIPA (обучение, проведение экзаменов и сертификации) не требует выезда участников за пределы страны.

Обучение по программе CIPA

Не являясь обязательным, обучение по программе CIPA, безусловно, увеличивает шансы успешной сдачи экзаменов кандидатами. Продолжительность стандартного курса обучения по каждому предмету составляет 60 часов аудиторных занятий. Подготовиться к экзаменам можно:

- на стандартных учебных курсах;
- в высших учебных заведениях;
- самостоятельно.

Для обучения по программе CIPA используются лучшие международные учебники в русском переводе, а также дополнительные материалы, разработанные экспертами.

Как зарегистрироваться на экзамен?

Кандидатам предлагается на выбор несколько методов регистрации на участие в экзаменах CIPA (регистрация через организатора обучения, у которого участник проходит обучение; регистрация через офис CIPAEN; регистрация на веб-сайте).

Когда проходят экзамены?

Экзамены уровня CAP проводятся не реже одного раза в четыре месяца, экзамены уровня CIPA один раз в шесть месяцев.

Подготовка к экзамену

Для успешной сдачи экзамена Вы должны выучить материал и повторить его до экзамена. Чтобы лучше усвоить материал:

Изучение

- Конспектируйте лекции на занятиях и учебную литературу.
- Просматривайте конспекты сразу после занятий.
- Просматривайте конспекты до начала следующего занятия.
- Отводите время в конце недели для повторения пройденного материала.

Повторение пройденного материала

- Конспектируйте должным образом.
- Систематизируйте свои конспекты, записи, задания.
- Рассчитайте время, необходимое Вам для повторения материала.
- Составьте расписание с учетом отведенного времени на учебный материал.
- Проверьте себя на знание материала.
- Завершите изучение материала за день до экзамена.

Прогноз содержания тестов

- Обратите особое внимание на те материалы, которые преподаватель раздает на лекции.
- Спросите преподавателя, что ожидается на экзамене, если он/она составляет тест.
- Составьте список вопросов, которые бы сами задали, если бы принимали экзамен, и проверьте, сможете ли Вы на них ответить.
- Просмотрите образец экзамена, включенный в учебный материал.
- Обсудите с другими студентами возможные вопросы предстоящего тестирования.

Способы подготовки к экзамену

Составьте контрольную таблицу

- Укажите весь учебный материал, который может быть в экзамене:
 - Записи, формулы, идеи и задания, охваченные Вашим курсом.
 - Контрольная таблица поможет Вам разбить процесс подготовки на этапы, из которых можно составить общий план подготовки с минимальными затратами.

Сделайте краткий конспект

- Изложите основные идеи курса и их взаимосвязь.
- В конспект можно включить список идей, расположив их по степени значимости.
- Творческий подход и наглядная схема помогут Вам вспомнить эти идеи.

Сделайте аудиозапись своих конспектов

- Сделайте запись также из учебников, и Вы сможете учить материал на ходу.
- Наличие записей даст Вам возможность обучаться во время прогулок и отдыха вне учебного заведения.

Сделайте карточки

- С определениями, формулами, перечнями, которые Вам необходимо запомнить.
- Тема - на одной стороне карточки, ответ на другой.
- Карточки помогут Вам проверить свою способность не только к восприятию информации, но и к ее воспроизведению по условному обозначению.

Как преодолеть волнение перед экзаменом

Перед экзаменом:

- Готовьтесь!
- Тщательно изучайте материал.
- Физкультура, как говорят, обостряет ум.
- Хорошо выспитесь перед экзаменом.
- Приходите на экзамен с уверенностью.
- Рассматривайте экзамен как возможность показать свои знания и получить вознаграждение за проделанную Вами работу.
- Экзамены не рекомендуется сдавать на пустой желудок.
- Зачастую рекомендуют свежие овощи и фрукты для снижения стресса. Пища, способствующая возникновению стресса, может включать бакалейные товары, искусственные заменители сахара, газированные напитки, шоколад, яйца, жареные продукты, это также высококалорийная пища, свинина, баранина, говядина, мучные изделия, чипсы, закуски, пища, содержащая консерванты и острые специи.
- Слегка перекусите для того, чтобы освободиться от беспокойства. Избегайте сладостей с высоким содержанием сахара, которые могут ухудшить ваше состояние.
- Отведите себе время с запасом, особенно для дел, которые надо выполнить перед экзаменом, и приходите на экзамен незадолго до начала.
- Отдохните перед экзаменом.
- Не старайтесь повторить весь материал в последнюю минуту.

Во время экзамена:

- Внимательно прочитайте задание.
- Распределите время на выполнение задания.
- Измените позу для того, чтобы расслабиться.
- Если Вы не знаете ответа, пропустите этот вопрос и приступайте к следующему. Зачастую ответы могут содержаться в других вопросах.
- Не паникуйте, когда другие кандидаты начинают сдавать свои работы. Те, кто первым выполнил задание, не получают за это дополнительных очков.

Организация подготовки к экзамену

- Начинайте готовиться заранее. Это даст Вам возможность усвоить информацию.
- Занимайтесь недолго каждый день. Вы можете перейти к более интенсивным занятиям непосредственно перед экзаменами.
- Почитайте учебник перед лекцией. Это поможет усвоить понятия, вводимые лектором, поскольку они будут Вам уже в какой-то степени знакомы.
- Просматривайте конспект сразу после лекции. Это поможет разобраться с непонятными моментами, пока еще лекция свежа в Вашей памяти, а также в памяти других обучающихся. Если у Вас возникнут вопросы, Вы сможете тут же коллективно их решить.
- Занимайтесь вместе с группой.
Это даст Вам возможность не пропустить важные моменты, которые сами Вы могли бы оставить без внимания.
- Заканчивайте занятия пораньше, чтобы успеть проконсультироваться, если это необходимо, с преподавателем до конца его рабочего дня.
- Разбивайте учебные задания на части, особенно во время подготовки к экзамену.
Занятия по три часа утром и вечером более эффективны, чем занятия шесть часов подряд.
Заниматься до изнеможения пустая трата времени.
- Учите наиболее сложный материал на свежую голову.
- Зубрежка хороша в исключительных случаях, но не для долгосрочного изучения.
- Алгоритм изучения материала:
 - Просмотрите необходимый материал.
 - Действуйте выборочно: уделите внимание основным моментам в главах.

- Сосредоточьте внимание на просмотре и изучении основных моментов.
- Не читайте информацию, на которую у Вас не хватает времени.

Авральная подготовка к экзамену

Структурный подход к изучению

- Просмотрите весь необходимый материал.
- Действуйте выборочно: прочитайте основные моменты.
- Уделите внимание основным моментам.

Начните с 5 листов бумаги:

- Определите 5 основных концепций, или тем, которые могут быть на экзамене. Опишите каждую на отдельном листе бумаги. Употребляйте только ключевые слова или короткие фразы.
- Напишите своими словами ответ на вопрос. Ваше объяснение должно содержать только ключевые моменты. НЕ пользуйтесь учебником или конспектом.
- Сравните свой ответ с информацией, содержащейся в учебниках или конспектах лекций.
- Отредактируйте или перепишите свое изложение каждой темы, учитывая информацию по изучаемому курсу.
- Пронумеруйте каждую страничку ваших тем от 1 до 5 в соответствии с их значимостью; 1 = наиболее важная.
- Сделайте то же самое для двух дополнительных концепций, если у вас есть время.
- Разместите их в последовательности 1 — 5 и измените нумерацию на 1 — 7.
- Сделайте то же самое для одной или двух концепций, чтобы в общем было девять. Делайте, как Вам удобно; добавляйте темы только при необходимости.
- Старайтесь не писать больше девяти концепций.
- Уделите внимание самым важным темам.
- Повторите материал в день экзамена, но непосредственно перед ним постарайтесь расслабиться.

Десять советов сдающему экзамен

- Когда Вы сдаете экзамен, Вы показываете свою способность понять учебный материал и/или выполнить определенные задания.
- Экзамен определяет основу для оценки Ваших знаний, навыков и способностей в рассматриваемом предмете.
- Успешное выполнение экзамена зависит от многих факторов, в том числе от окружающих условий и Вашего отношения к нему.
- Наши советы:
 - Приходите подготовленным; встаньте пораньше перед экзаменом.
 - Возьмите с собой все необходимое: ручки, карандаши, калькулятор, ластик, часы. Это позволит Вам не отвлекаться по мелочам и сосредоточиться на задании.
 - Расслабьтесь и не теряйте веру в себя.
 - ❖ Напомните себе, что Вы хорошо подготовлены и, безусловно, сдадите экзамен.
 - ❖ Старайтесь не волноваться. Если волнение все-таки одолевает Вас перед экзаменом или во время него, сделайте несколько медленных глубоких вдохов, чтобы расслабиться.
 - ❖ Не беседуйте с другими студентами перед экзаменом: волнение заразительно.
 - Будьте спокойным и собранным.
 - ❖ Займите удобное место.
 - ❖ Убедитесь, что у Вас достаточно места для работы.
 - ❖ Сохраняйте прямую осанку.
- Просмотрите задание.
 - Выделите 5% времени на внимательное чтение задания.
 - Отметьте ключевые термины и решите как распределить свое время.

- После прочтения вопросов набросайте основные идеи, которые Вы сможете использовать позднее в ваших ответах.
- Отвечайте на легкие вопросы вначале, а на более сложные – в конце экзамена.
- Отвечайте на вопросы в продуманном порядке.
 - Начните с легких вопросов, ответы на которые Вы знаете. Затем перейдите к тем вопросам, правильно ответив на которые, Вы получите высокие баллы.
 - Напоследок стоит оставить вопросы наиболее трудные, которые требуют больше времени, либо те, которые принесут мало баллов.
- Если надо выбрать правильный ответ из нескольких возможных, то знайте, что Вы можете его угадать.
 - Сначала исключите ответы, в неправильности которых Вы уверены.
 - Ставьте ответы наугад, если за это не полагается штрафных очков, или исключайте неправильные варианты.
 - Когда за неправильные ответы предполагается вычитание баллов, не пишите ответы наугад, если не уверены в их правильности. Поскольку первый выбор обычно бывает правильным, не меняйте своих ответов.
- Во время письменного экзамена обдумайте, что собираетесь написать.
 - Составьте краткий план для вашего письменного задания, набросав несколько слов для отражения идей, которые Вы собираетесь изложить.
 - Пронумеруйте их в соответствии с порядком, в котором идеи будут излагаться.
- Во время письменного экзамена отвечайте по существу.
 - Изложите свою основную идею в первом предложении.
 - В первом абзаце сделайте обзор всего письменного задания.
 - Далее раскройте изложенные концепции более детально.
 - Подкрепите свои утверждения дополнительной информацией, примерами, выдержками из учебников или конспектов.
- Выделите 10% времени тестирования на проверку.
 - Просмотрите все тесты.
 - Не торопитесь уходить, как только Вы закончили выполнять все задания.
 - Убедитесь, что ответили на все вопросы.
 - Проверьте орфографию, грамматику, пунктуацию в своей работе.
 - Проверьте вычисления на наличие ошибок из-за невнимательности (например, расстановку десятичных запятых).
 - Сравните решение математических задач с приблизительными оценками.
- Определите и используйте стратегию изучения, которая подходит Вам больше всего. Определите, что Вам не подходит, и откажитесь от этого.

Тест множественного выбора

- Внимательно прочитайте инструкции.
- Знайте, что надо выбрать один, наилучший, ответ или все правильные ответы.
- Выясните, штрафуются ли угадывание.
 - Узнайте, будет ли неправильный ответ стоить Вам больше баллов, чем если Вы не будете вообще отвечать на этот вопрос.
- Прочитайте сам вопрос от начала до конца, а затем каждый возможный ответ.
- Используйте варианты ответов как своеобразные подсказки к тому, что вы знаете.
- Если Вы затрудняетесь в выборе правильного ответа, вычеркните те ответы, которые считаете заведомо неправильными, затем отметьте те, над которыми бы Вы могли подумать еще раз уже в конце экзамена.
- Обведите кружком все отрицательные слова и «100% слова» в вопросе и в вариантах.
 - 100% слова те, которые не позволяют исключения, например как «все».
 - Ответы на вопросы со словами «все вышеуказанное» часто бывают правильными.
 - Если вы знаете, что два из трех вариантов правильные, то «все вышеуказанное» весьма вероятно.
- Если Вы сомневаетесь в вычисленном ответе, отбросьте максимум и минимум и рассматривайте средние значения.
- Если Вы не знаете ответ:

- Проверьте «похожие» предполагаемые ответы, которые Вы считаете наилучшими среди представленных.
- Проверьте тот ответ, который содержит больше всего информации.

Вопросы, требующие письменного изложения

- До написания экзамена:
 - Установите время для ответа на каждый вопрос и просмотрите/подготовьте все вопросы.
 - Если на шесть вопросов необходимо ответить за сорок минут, выделите только пять минут на каждый вопрос.
 - Если вопрос оценивается, установите предпочтение в распределении времени на каждый вопрос.
 - Когда время на один вопрос истекает, прекратите писать, оставьте место и приступайте к следующему вопросу. Незавершенные ответы должны быть завершены во время просмотра.
 - Шесть неполных ответов обычно получают больше баллов, чем три полных ответа.
- Перечитайте вопросы и отметьте есть ли у вас выбор при ответе на вопросы,
 - Обратите внимание на формулировку вопроса, или на указания, или слова, такие как «сравните», «противопоставьте», «покритикуйте».
 - Ответы на некоторые вопросы придут на ум немедленно.
- Выпишите ключевые слова, мысли и т.д., пока они у Вас вертятся в уме.
 - Иначе чуть позже эти идеи вы можете не вспомнить, когда надо будет ответить на вопрос.
 - Это позволит вам не впадать в панику (беспокойство, фактически ужас, который путает мысли).
- Прежде чем отвечать на вопрос, сформулируйте его своими словами:
 - Сравните Вашу версию с оригиналом.
 - Означают ли они то же самое? Если нет, то значит, Вы неправильно поняли вопрос. Как ни удивительно, это происходит довольно часто.
- Набросайте короткий план для каждого вопроса.
 - На баллы влияют компактность, завершенность, ясность и лаконичность ответа.
 - Приступайте к работе в надежде, что правильный ответ появится.
 - Знать немного и представлять хорошо, в целом, лучше, чем знать много и представлять плохо это верно, когда работа оценивается полученными баллами.

Написание ответов:

- Начиная с изложения Вашей главной идеи.
- Затем напишите основные мысли по вопросу и тут же приводите свои аргументы.
- Новый абзац должен начинаться с самого важного.
- Развивайте каждый пункт в завершенный параграф.
- Для понимания ответа в полном объеме используйте связующие выражения.
- Следите за временем.
- Избегайте категоричных заявлений, когда это возможно, наиболее приемлем философский подход это является показателем образованности человека.
- Давайте приблизительные ответы, когда вы сомневаетесь.
 - ❖ Лучше сказать «в общем», чем сказать «все», когда Вы не можете вспомнить конкретные исключения. Во многих случаях общая практика – это все, что требуется, к сожалению, конкретное может быть неправильным и обычно оценивается соответственно.
- Подведите итоги в последнем абзаце.
- Сформулируйте снова Вашу основную идею и укажите, почему она важна.
- Обзор:
 - Завершите вопросы, оставленные ранее без ответов, при этом оставьте время, чтобы просмотреть все остальные задания.
 - Просмотрите работу, исправьте орфографические ошибки, недописанные слова и предложения, проверьте даты и числа.
- Не хватает времени?
 - Отвечайте на вопросы в общих чертах.

Термины, или указания, для ответов на вопросы

Эти термины являются указаниями и требуют от Вас ответить или представить информацию определенным путем.

- **Сравнить (Compare):**
Рассмотрите свойства или характеристики, чтобы обнаружить сходство. «Сравнить» обычно употребляется в смысле «сравнить с»: Вы должны выделить сходные черты, хотя можно упомянуть и различия.
- **Сопоставить (Contrast):**
Подчеркните непохожесть, различия, отличия вещей, свойств, событий или проблем.
- **Критиковать (Criticize):**
Выразите свое мнение о корректности и достоинствах. Обсудите недоработки и положительные моменты плана или работы в вопросе.
- **Дать определение (Define):**
Определения вводятся для того, чтобы кратко, ясно, объективно определить некоторые понятия. Детали не требуются, но должны быть кратко изложены ограничения, накладываемые определением. Вы должны исходить из класса, к которому принадлежит предмет, и его отличий от других предметов данного класса.
- **Описать (Describe):**
В описательном ответе Вы должны перечислять, характеризовать, описывать в общих чертах или рассказывать в повествовательной форме.
- **Построить диаграмму (Diagram):**
При ответе на вопрос, в котором оговорена диаграмма, Вы должны представить рисунок, схему, план или график. Обычно от студента ждут пометок к диаграмме, а в некоторых случаях краткого пояснения или описания.
- **Обсудить (Discuss):**
Задание «обсудить», которое часто бывает на письменном экзамене, требует от Вас изучить, тщательно проанализировать и представить доводы за и против рассматриваемых проблем и вопросов. Этот тип вопросов требует полного, исчерпывающего ответа.
- **Перечислить (Enumerate):**
Задание «перечислить» устанавливает списочную, или структурированную, форму ответа. При этом Вы должны перечислить один за другим, в краткой форме требуемые аспекты.
- **Дать оценку (Evaluate):**
При задании «дать оценку» от Вас ждут подробной характеристики проблемы, раскрывающей как ее положительные стороны, так и отрицательные. Анализ предполагает компетентную и, в меньшей степени, личностную оценку как достижений, так и неудач.
- **Объяснить (Explain):**
От Вас требуется разъяснить, пояснить, истолковать материал, который Вы представляете. Лучший способ разъяснять «как и почему», согласовывать какие-либо различия в оценках или экспериментальных результатах и, если это возможно, разъяснять причины. Цель в том, чтобы дать отчетливое представление о том, на чем основаны Ваши знания по экзаменуемому предмету.
- **Иллюстрировать (Illustrate):**
Если в задании просят проиллюстрировать, то это означает, что Вы должны объяснить свой ответ с помощью рисунков, схем, диаграмм либо конкретных примеров.
- **Интерпретировать (Interpret):**
Задание «интерпретировать» похоже на задание «объяснить». От Вас требуется объяснить, привести примеры, раскрыть или прокомментировать что-либо и, как правило, дать свою оценку проблеме.
- **Подкрепить доказательствами (Justify):**
Если Вам дано задание подкрепить доказательствами свой ответ, Вы должны привести доказательства, на которых основано Ваше решение. В таком ответе даже очевидное должно быть представлено в убедительной форме.
- **Составить список (List):**
Задание «составить список» сходно с заданием «перечислить». От Вас требуется перечислить по пунктам данные либо свести их в таблицу. Такие ответы всегда должны даваться в краткой форме.

- **Обрисовать (Outline):**
Задание «обрисовать» предполагает схематическое описание. Вы должны осветить основные моменты и существенные дополнительные сведения, исключая мелкие детали, и представить информацию в виде систематизированной разработки, или классификации.
- **Доказать (Prove):**
Задание «доказать» предполагает подтверждение или проверку. В подобных случаях Вы должны достоверно установить (выяснить) что-либо или с помощью оценки и ссылок приведенных Вами экспериментальных данных, или путем логических выкладок.
- **Установить связь (Relate):**
Если задание состоит в том, чтобы установить связь, Вы должны в наглядной форме показать взаимосвязь и ассоциации.
- **Сделать обзор (Review):**
Обзор предполагает критическое исследование. Вы должны провести анализ и дать краткие комментарии основных аспектов проблемы в четкой последовательности.
- **Сформулировать (State):**
Если в задании требуется определить, сформулировать или представить что-либо, Вы должны выразить основные положения в краткой и понятной повествовательной форме. Детали, а обычно и иллюстрации, или примеры, можно опустить.
- **Выводы (Summarize):**
Когда Вас просят подвести итоги или сделать выводы, Вы должны представить основные идеи или факты в сжатой форме. Все детали, иллюстрации и уточнения необязательны.
- **Проследить (Trace):**
Когда в задании Вас просят проследить развитие событий, Вы должны дать описание хода событий, исторической последовательности, развития от исходной точки. Подобное повествование может потребовать глубокого исследования и логических умозаключений.

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

Содержание экзаменов

по программе «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер»

Аудит

Приводимый ниже план содержания экзамена (перечень экзаменационных тем) показывает объем знаний, который охватывает экзамен «Аудит» программы «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер». В будущем, когда в общий объем знаний будут введены новые темы, план содержания экзамена может меняться. Звание CIPA (Сертифицированный международным профессиональным бухгалтером) присваивается только в случае успешной сдачи экзамена «Аудит».

Кандидату необходимо знать о самых последних изменениях в областях, входящих в план содержания экзамена. Это предполагает понимание документов, издаваемых бухгалтерскими организациями, такими как Совет по международным стандартам бухгалтерского учета и Международная федерация бухгалтеров, а также знание последних изменений, освещаемых в бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Следует отметить, что экзаменационные вопросы, затрагивающие изменения стандартов бухгалтерского учета и аудита, не будут входить в экзаменационную программу, пока не пройдет 6 месяцев с даты вступления в силу изменений стандартов, если только нет указаний на то, что *разрешено досрочное применение стандартов*. В том случае, если досрочное применение стандартов разрешено, Новые изменения включаются в экзаменационные вопросы через шесть месяцев после даты *их опубликования*.

План содержания экзамена служит следующим целям:

- созданию основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- обеспечению последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- предоставлению заинтересованным сторонам более подробной информации о содержании каждого раздела экзамена.
- оказанию помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- предоставлению информации организаторам учебных курсов по подготовке кандидатов к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Удельный вес тем в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты, приводится ниже.

4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CIPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отложенных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый учет 2» и «Финансовый менеджмент».
 - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый учет 1».
 - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
 - г. Влияние налогообложения на принятие управленческих решений, положения налогового кодекса, которые влияют на решения (например решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет 2» и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CAP и CIPA должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержание экзаменов. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат и которые должны быть проверены на экзаменах.

Знание: способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

Понимание: способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

Применение: способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

Анализ: способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

Синтез: способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

Оценка: способность оценить важность материала для определенной цели исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А. Требуемый квалификационный уровень знание.

Уровень В. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание и применение.

Уровень С. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение и анализ.

Уровень D. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение, анализ и синтез.

Уровень Е. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает, как нужно рассматривать тематические разделы, и представляет максимальные требования, т.е.

тематический раздел уровня С может содержать требования уровней А, В или С, но тема, включенная в уровень В, не будет содержать требований уровня С.

Сертифицированный международный

профессиональный бухгалтер

Содержание экзамена

«Аудит»

- A. Введение в аудит (*удельный вес (время отведенное на изучение) – 2%, уровень С*)
 - 1. Задание по подтверждению достоверности информации
 - 2. Аудит финансовой отчетности
 - 3. Профессия бухгалтера и аудитора
- B. Требования по этике (*удельный вес – 8%, уровень D*)
 - 1. Международные стандарты аудита, их сущность, цель и сфера применения
 - 2. Основы стандартов аудита
 - 3. Государственные органы и аудит
 - 4. Правовая среда аудита
 - 5. Обзор законов, имеющих отношение к аудиту
 - 6. Органы регулирования, правоохранительные органы и аудит
 - 7. Профессиональный кодекс этики аудиторов
- C. Обязанности (*удельный вес – 6%, уровень D*)
 - 1. Цель и общие принципы, определяющие аудит финансовой отчетности
 - 2. Условия аудиторских заданий
 - 3. Контроль качества аудита
 - 4. Документация
 - 5. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок при аудите финансовой отчетности
 - 6. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности
 - 7. Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями
- D. Планирование (*удельный вес – 10%, уровень D*)
 - 1. Планирование
 - 2. Знание бизнеса
 - 3. Существенность аудита
- E. Внутренний контроль (*удельный вес – 20%, уровень D*)
 - 1. Оценка рисков и внутренний контроль
 - 2. Аудит в среде компьютерных информационных систем
 - 3. Аудиторское суждение, относящееся к предприятиям, использующим обслуживающие организации
- F. Аудиторские доказательства (*удельный вес – 27%, уровень D*)
 - 1. Аудиторские доказательства
 - 2. Рассмотрение особых статей
 - 3. Внешние подтверждения
 - 4. Первичные задания – начальные сальдо
 - 5. Аналитические процедуры
 - 6. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования
 - 7. Аудит оценочных значений
 - 8. Аудит измерений справедливой стоимости и раскрытия информации
 - 9. Связанные стороны
 - 10. Последующие события
 - 11. Непрерывность деятельности
 - 12. Заявления руководства
- G. Использование работы третьих лиц (*удельный вес – 3%, уровень С*)

1. Использование работы другого аудитора
 2. Рассмотрение внутреннего аудита
 3. Использование работы эксперта
- Н. Аудиторские выводы и подготовка отчетов (*удельный вес – 10%, уровень D*)
1. Аудиторский отчет по финансовой отчетности
 2. Сопоставимые значения
 3. Прочая информация в документах, содержащих финансовую отчетность, проверенную аудитором
- И. Специализированные области (*удельный вес – 2%, уровень C*)
1. Аудиторский отчет по аудиторским заданиям для специальных целей
 2. Исследование ожидаемой финансовой информации
- Ј. Сопутствующие услуги (*удельный вес – 10%, уровень B*)
1. Задание по обзорной проверке финансовой отчетности
 2. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации
 3. Задания по компиляции финансовой информации
- К. Положения международной аудиторской практики (*удельный вес – 2%, уровень A*)
1. Среда ИТ – автономные персональные компьютеры
 2. Среда ИТ – онлайн-компьютерные системы
 3. Среда ИТ – системы баз данных
 4. Особенности аудита малых предприятий
 5. Оценка рисков и внутренний контроль – характеристики компьютерных информационных систем и связанные с ними вопросы
 6. Автоматизированные методы проведения аудита
 7. Вопросы, касающиеся окружающей среды, при аудите финансовой отчетности

а.

Идентификационный
номер кандидата:

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 2

Аудит

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все четыре задания.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 2, 30 баллов	60 – 72 минут
Задание 3, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>80 – 96 минут</u>
Итого времени:	200 – 240 минут
- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- Разрешается использовать калькуляторы.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы ЗАПРЕЩАЕТСЯ выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Задание 1 (15 баллов)

Часть а. (7 баллов)

Помимо выявления условных обязательств и анализа последующих событий, завершение аудита предусматривает выполнение и других процедур по сбору доказательств, каждая из которых описана в настоящих Международных стандартах аудита.

Требуется:

Назовите по крайней мере четыре заключительных процедуры по сбору доказательств.

Часть б. (8 баллов)

Требуется:

- а. В отношении аудиторского отчета (заключения), опишите факторы, влияющие и не влияющие на аудиторское мнение.
- б. В отношении факторов, влияющих на аудиторское мнение, укажите, какое может быть выражено заключение.

Задание 2 (30 баллов)

Часть а. (10 баллов)

Требуется:

- в. Укажите какие варианты существуют для основного аудитора при отражении использования работы другого аудитора.
- г. Опишите, при каких обстоятельствах используется каждый из перечисленных вами в пункте а. вариантов.

Часть б. (20 баллов)

Ниже в рамке приводится аудиторский отчет, составленный аудитором Сидоровым . 17 марта 2003 г. Сидоров провел аудит финансовой отчетности корпорации «Смирнов» за год, завершившийся 31 декабря 2002 года, а 3 апреля 2003 года отчет Сидорова был выдан клиенту.

Мы провели проверку прилагаемой финансовой отчетности корпорации «Смирнов» на 31 декабря 2002 года. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство компании. Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить заключение об этой финансовой отчетности на основании результатов проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эти принципы требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает изучение, на основе тестов, доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Мы считаем, что результаты аудита являются разумной основой для составления нашего заключения.

По нашему мнению, за исключением влияния некапитализации определенных арендных обязательств, которые должны быть капитализированы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, данная финансовая отчетность точно представляет финансовое состояние корпорации «Смирнов» на 31 декабря 2002 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор Сидоров

Март 2003

Требуется:

Перечислите недостатки в этом отчете. Переписывать отчет не надо.

Задание 3 (15 баллов)

Аудитор Инна проводит аудит финансовой отчетности производственной компании, обладающей значительным числом счетов к получению. Инна удовлетворена тем, что счета должным образом сводятся и классифицируются; классификация и оценка проводится в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Инна планирует использовать запросы-подтверждения по дебиторской задолженности для того, чтобы отвечать положениям стандартов по доказательствам: «получение достаточных и соответствующих доказательств основа, на которой строится заключение».

Требуется:

- а. Назовите и опишите два вида запросов-подтверждений по дебиторской задолженности. Какой из них более надежен?
- б. Перечислите факторы, которые Инна примет во внимание при определении того, какой вид запроса-подтверждения использовать.
- в. Опишите преимущества и недостатки использования каждого из двух видов запросов-подтверждений.
- г. Допустим, что ответы на запросы-подтверждения были получены удовлетворительные. Опишите, как может Инна провести оценку собираемости торговой дебиторской задолженности.
- д. Какие выводы можно сделать, если некоторые из покупателей клиента не ответили на запрос-подтверждение по их задолженности? (Выводы следует разделить на две категории и представить по отдельности, в соответствии с видами запросов-подтверждений, указанных вами в пункте (а))
- е. Какие следует предпринять действия в случае, если не был получен ответ на запрос о подтверждении? (Действия следует разделить на две категории и представить по отдельности, в соответствии с видами запросов-подтверждений, указанных вами в пункте (а))

Задание 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 40 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Ввиду риска наличия существенных искажений в финансовой отчетности, аудитор должен планировать и выполнять свою работу, исходя из принципа
 - а. объективного суждения
 - б. независимости и честности
 - в. непредвзятого консерватизма
 - г. профессионального скептицизма
2. Сущность эффективно контролируемой организации заключается в
 - а. отношении и позиции ее руководства
 - б. эффективности работы ее независимого аудитора
 - в. эффективности работы ее внутреннего аудитора
 - г. отношении и позиции ее сотрудников
3. Что из нижеперечисленного не является частью системы внутреннего контроля предприятия?
 - а. Процедуры контроля
 - б. Система учета
 - в. Риск контроля
 - г. Среда контроля
4. «Обстоятельства, подлежащие сообщению комитету по аудиту клиента» это такие обнаруженные аудитором обстоятельства, которые представляют собой
 - а. существенные нарушения или преступные действия, совершенные высшим руководством
 - б. значительные нарушения правил клиента о служебной этике
 - в. существенные недостатки в системе или работе средств внутреннего контроля
 - г. намеренные действия сотрудников аудируемого субъекта, призванные ограничить масштаб практической работы аудитора
5. Наиболее объективным способом оценки фактического состояния системы внутреннего контроля будет
 - а. отбор ряда операций, обработанных системой бухгалтерского учета, и определение наличия или отсутствия в них ошибок или отклонений по соответствию
 - б. составление вопросника и блок-схемы, отражающих состояние учетной системы в отчетном периоде
 - в. пересмотр прошлогодних документов по аудиту с целью обновления отчета о состоянии внутреннего контроля
 - г. изучение результатов тестов по существу (основанных на оценке аудитором эффективности внутреннего контроля) сальдо счетов
6. Как правило, полная программа аудита для того или иного заказа должна быть разработана
 - а. до начала фактических работ по аудиту
 - б. после того, как аудитор провел общее ознакомление с учетными процедурами и бухгалтерскими записями клиента
 - в. после того, как аудитор завершил оценку учетных процедур и бухгалтерских записей
 - г. в момент составления письма-соглашения

7. Допустим, что аудитор проводил оценку процедур внутреннего контроля клиента на промежуточные даты и пришел к заключению, что процедуры эффективны. Значительная часть работ по аудиту проводится в течение отчетного периода. Несмотря на это, аудиторские процедуры, проводимые в конце отчетного периода, должны включать в себя, как минимум:
- а. подтверждение счетов, содержащихся в отчетности на конец периода и уже изученных аудитором в промежуточные даты
 - б. определение того, что процедуры внутреннего контроля клиента не потеряли своей эффективности в конце отчетного периода
 - в. проведение тестов на соответствие с внутренним контролем, аналогичных тем, что производятся на промежуточные даты
 - г. сравнение ответов, содержащихся в вопроснике аудитора по внутреннему контролю, с детальной блок-схемой на конец периода
8. Статистический метод, используемый для того, чтобы оценить долю генеральной совокупности, обладающей заданными характеристиками, называется:
- а. статистическая выборка по переменным
 - б. выборка по оценочным значениям
 - в. статистическая выборка по совокупности-пропорциональной-размеру
 - г. статистическая выборка по качественным признакам
9. Допустим, что аудитор использует методы статистической выборки. При каком из нижеперечисленных обстоятельств аудитору, скорее всего, потребуется меньший размер выборки
- а. при увеличении совокупности
 - б. при уменьшении требуемой надежности
 - в. при сужении требуемого интервала точности
 - г. при увеличении ожидаемой нормы исключения
10. Какой из нижеперечисленных пунктов *не* требуется знать для того, чтобы оценить результаты выборки по заданному качественному признаку?
- а. Размер выборки
 - б. Допустимый риск заниженной оценки риска контроля
 - в. Норма исключения в выборке
 - г. Фактическое количество исключений в выборке
11. В рабочих документах по аудиту содержится составленный клиентом пробный баланс по дебиторской задолженности на конец отчетного периода, указанной по срокам платежей. Данный документ, вероятно, будет использован аудитором для того, чтобы
- а. оценить средства внутреннего контроля по продажам в кредит
 - б. проверить точность учтенных продаж в кредит
 - в. проверить обоснованность учтенной дебиторской задолженности
 - г. оценить убытки от предоставленных торговых кредитов
12. При отборе стратифицированной выборки, размер выборки
- а. определяется для нестратифицированной совокупности, после чего распределяется на каждую страту в отдельности
 - б. определяется для каждой страты, после чего выбирается из этой страты
 - в. определяется для каждой страты, после чего выбирается случайным образом из всей нестратифицированной совокупности
 - г. всегда больше, чем при использовании нестратифицированной выборки

13. Что из нижеперечисленного **не** является, с точки зрения аудитора, важным средством внутреннего контроля в цикле персонала?
- а. Наличие формализованных процедур уведомления отдела заработной платы о найме новых сотрудников.
 - б. Наличие процедур регистрации дат прекращения найма сотрудников, более не работающих на компанию.
 - в. Выверка данных по общим затратам по заработной плате, содержащихся в главной книге с соответствующими данными в декларациях по подоходному налогу и в расчетных ведомостях отчислений в социальный фонд.
 - г. Наличие процедур для санкционирования изменений в окладах.
14. Если приобретение товаров в кредит не было должным образом учтено, то это окажет влияние на все нижеперечисленные статьи, за исключением
- а. кредиторской задолженности
 - б. чистой прибыли
 - в. нераспределенной прибыли
 - г. денежных средств
15. Отчеты поставщиков и счета-фактуры, выставленные поставщиками, являются относительно надежным источником аудиторских свидетельств, так как
- а. они предоставляются непосредственно в руки аудитора, минуя клиента
 - б. подтверждают эффективность системы контроля
 - в. их источником является третья сторона
 - г. Все вышеперечисленное
16. При эффективно работающем внутреннем контроле, сотрудники отдела кредиторской задолженности, скорее всего, будут сравнивать данные счетов-фактур поставщиков с
- а. отчетом о поступлениях и заказом на покупку
 - б. отчетом о поступлениях и документом по кредиторской задолженности
 - в. транспортной накладной поставщика и документом по кредиторской задолженности
 - г. транспортной накладной поставщика и заказом на покупку
17. Для достижения эффективного контроля в области прироста основных средств компании следует установить процедуры, обязывающие
- а. получение разрешения и утверждения значительных приобретений и модернизаций основных средств
 - б. капитализацию увеличения стоимости основных средств при превышении суммы увеличения определенного денежного порога
 - в. классификацию в качестве инвестиций прироста основных средств, который не используется в производственной деятельности
 - г. к проведению периодических работ по обслуживанию основных средств исключительно силами сотрудников отдела технического обслуживания
18. Если компания по ошибке не капитализировала объект основных средств, либо капитализировала его по неправильной величине, то это приведет к искажению
- а. всех последующих бухгалтерских балансов компании
 - б. бухгалтерского баланса до тех пор, пока не произойдет выбытие этого актива
 - в. бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за текущий период
 - г. бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств на протяжении срока полезного использования актива

19. Целью проведения процедур тестирования деталей сальдо счетов основных средств, в рамках которых аудитор должен изучать счета-фактуры поставщиков по таким счетам как ремонт и техническое обслуживание, на предмет выявления статей, которые должны быть отражены как объекты основных средств, является проверка утверждений о
- а. полноте
 - б. точности
 - в. наличии
 - г. детализированной проверке
20. Что из нижеперечисленного является эффективным средством внутреннего контроля, призванным стимулировать персонал отдела поступлений пересчитывать и проверять все полученные товары?
- а. Количество заказанных товаров не указывается в копии заказа на покупку, предоставляемого отделу поступлений.
 - б. Платежные документы составляются отделом по кредиторской задолженности лишь после сверки количества товаров в отчете о поступлениях с количеством товаров в заказе на покупку.
 - в. Сотрудники отдела поступлений должны сверить отчет о поступлениях с заказом на покупку.
 - г. Сотрудники отдела внутреннего аудита периодически проводят внезапные проверки копий отчетов о поступлениях, хранящихся в отделе поступлений.
21. Наилучшим способом удостовериться в том, что компания должным образом отразила принадлежащие ей товары в финансовой отчетности на конец отчетного периода, будет проведение аудитором изучения и тестирования
- а. условий неисполненных заказов на покупку
 - б. договорных обязательств, принятых на себя отделом закупок
 - в. счет-фактур поставщиков, полученных ближе к концу или в конце отчетного периода
 - г. процедур «отсечения» покупок (признания активов на конец отчетного периода)
22. Что из нижеперечисленного является недостатком внутреннего контроля для предприятия, чьи запасы состоят из значительного количества индивидуальных наименований?
- а. Проведение проверок фактического наличия осуществляется на циклической основе
 - б. Ответственность за ведение документации по непрерывному учету запасов лежит на заведующем складом
 - в. Запасы, обладающие сравнительно низкой стоимостью, признаются в качестве расхода по их приобретении
 - г. Непрерывный учет запасов ведется только по запасам, имеющим существенную стоимость
23. Допустим, что предприятие-клиент выпустило в отчетном периоде облигации. Для того, чтобы удостовериться в том, что данная операция была должным образом отражена в финансовой отчетности клиента, аудитору следует
- а. проследить денежные средства, поступившие от выпуска облигаций в бухгалтерских проводках
 - б. получить подтверждение результатов выпуска облигации у андеррайтера или инвестиционного банка
 - в. проследить, чтобы новые поступления денежных средств отражались по кредиту счета «облигации к оплате»
 - г. запросить отчет у доверительного собственника, участвующего в облигационном соглашении, по количеству облигаций, выпущенных и находящихся в обращении

24. При аудите векселей к оплате, аналитические процедуры приобретают особенную важность, так как
- а. количество документов в этой области недостаточно
 - б. в этой области существует лишь ограниченное число средств внутреннего контроля, на которые может положиться аудитор для сокращения объемов тестов по существу
 - в. ввиду большого количества операций в этой области, могут потребоваться значительные ресурсы, если не найти какого-либо способа сокращения тестов
 - г. при получении благоприятных результатов, аудитор может избежать проведения большого числа тестов деталей по расходам по процентам и по начисленным процентам
25. Общепринятая практика подразумевает проверку всех операций по акционерному капиталу
- а. вне зависимости от существующих средств контроля, так как эти операции всегда существенны, а их результаты регистрируются в финансовой отчетности навсегда
 - б. лишь при работе с небольшим клиентом
 - в. превышающих порог существенности
 - г. лишь в случаях, когда количество операций с акционерным капиталом за отчетный период невелико
26. Какая из нижеперечисленных аудиторских процедур наиболее вероятно обеспечит уверенность относительно оценки запасов компании
- а. Получение подтверждения о запасах, предоставленных в залог согласно кредитному соглашению
 - б. Классификация запасов
 - в. Проверка счет-фактур компании
 - г. Проверка расчетов нормативной ставки распределения накладных расходов
27. Какая из нижеперечисленных процедур внутреннего контроля наиболее вероятно предотвратит сокрытие недостатка денежных средств от неправильного списания торговой дебиторской задолженности?
- а. Списания должны сопровождаться таблицей, показывающей списания только той дебиторской задолженности, просрочка оплаты по которой составляет несколько месяцев
 - б. Списания должны быть одобрены ответственным специалистом после ознакомления с рекомендациями кредитного отдела и соответствующими документами
 - в. Списания должны быть одобрены кассиром, который обязан знать, была ли в действительности дебиторская задолженность взыскана
 - г. Списания должны быть одобрены работниками отдела продаж, которые должны знать финансовое положение клиентов
28. Ниже перечислены события, произошедшие после даты финансовой отчетности (31 декабря 2002 г.), но до даты аудиторского отчета. При каком из них *не* потребуется проведение корректировки конечных сальдо по счетам на 31 декабря 2002 г.?
- а. 31 декабря 2003 года один из клиентов объявил о своем банкротстве.
 - б. 1 февраля 2003 года компания продала за 60 000 у.е. инвестиции, чья балансовая составляла 100 000.
 - в. В результате пожара, произошедшего 1 февраля 2003 года, были уничтожены незастрахованные запасы стоимостью 100 000 у.е. на 31 декабря 2002 года.
 - г. Сумма резерва, учтенная по 100 000 у.е. в финансовой отчетности на 31 декабря 2002 года, была урегулирована в несудебном порядке. Выплата составила 125 000 у.е.
29. Когда аудиторы обычно оценивают допущение о непрерывной деятельности предприятия клиента?
- а. На протяжении всего срока аудита
 - б. При завершении аудита
 - в. В ходе планирования аудита
 - г. На этапах тестирования и завершения аудита

30. Что из нижеперечисленного, скорее всего, *не* будет включаться в письмо-представление, полученное от руководства клиента?
- Подтверждение того, что была предоставлена вся учетная и связанная с ней информация
 - Оценка эффективности работы руководства
 - Подтверждение того, что отсутствуют неучтенные сделки (операции)
 - Подтверждение того, что предприятие соответствует всем аспектам договоров/контрактов, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность
31. Фраза «нами не было обнаружено ничего, что бы указывало на то, что эта финансовая отчетность не представлена справедливо» будет использоваться при
- отказе от заключения
 - условно-положительном заключении (заключении с оговорками)
 - выражении отрицательной (негативной) уверенности (гарантии)
 - выражении заключения по отдельным статьям финансовых отчетов
32. Что из нижеперечисленного *не* является допустимым форматом отчета по компиляции финансовой отчетности?
- Финансовая отчетность включает все раскрытия, требуемые положениями МСФО.
 - Отчет содержит отдельный абзац, в котором содержится заявление, что аудитор не является независимой от клиента стороной.
 - В составленной финансовой отчетности не содержится практически никаких раскрытий, а в отчете говорится, что раскрытий нет и что причиной этого не является намерение ввести пользователей отчетности в заблуждение.
 - В отчете содержится отдельный абзац, предупреждающий читателей о том, что лицензированный аудитор не обязан проявлять должную осмотрительность при проведении подобного рода заданий.
33. В своем отчете по заданию по удостоверению аудитор может выразить положительную или отрицательную уверенность. При каком виде работ аудитор выразит положительную уверенность?
- При проведении обзора финансовой отчетности
 - При проведении согласованных процедур
 - При проведении аудиторской проверки
 - При компиляции
34. Во вступительном параграфе стандартного аудиторского отчета (заключения) говорится о том, что финансовая отчетность и заключение по этой финансовой отчетности являются
- ответственностью аудитора
 - ответственностью руководства
 - совместной ответственностью руководства и аудитора
 - все ответы неверны
35. В абзаце масштаба аудиторского отчета (заключения) термин «разумная уверенность» используется для того, чтобы указать на то, что
- в финансовой отчетности не содержится искажений
 - вероятность наличия существенных искажений в финансовой отчетности все же существует
 - в финансовой отчетности не содержится существенных искажений
 - вероятность наличия несущественных искажений в финансовой отчетности все же существует
36. Аудитор может отказаться от заключения в случаях, когда
- масштаб аудиторской проверки серьезно ограничен
 - в отношениях между аудитором и клиентом отсутствует независимость
 - финансовая отчетность не представлена справедливо
 - Либо (а), либо (б)

37. Основной целью учреждения правил и процедур, устанавливаемых аудиторской организацией (в рамках системы контроля качества) для отбора будущих клиентов является:
- а. Дать аудиторской организации средства для проверки надежности клиента
 - б. Выполнить долг аудиторской организации перед обществом при принятии нового клиента
 - в. Определить, до начала проведения работ по аудиту, насколько будет вероятной дача безусловно-положительного заключения
 - г. Минимизировать вероятность того, что придется работать с предприятием, где руководство нечестно
38. Что из нижеперечисленного является частью системы внутреннего контроля?
- | | <i>Среда</i>
<u>контроля</u> | <i>Процедуры</i>
<u>контроля</u> |
|----|---------------------------------|-------------------------------------|
| а. | Да | Да |
| б. | Да | Нет |
| в. | Нет | Да |
| г. | Нет | Нет |
39. Целью тестов деталей операций, проводимых в качестве тестов по существу, является
- а. соответствие Международным стандартам аудита
 - б. достижение уверенности о надежности той части информационной системы, которая имеет отношение к составлению финансовой отчетности
 - в. определение того, насколько эффективны управленческие методы контроля
 - г. выявление существенных искажений в финансовой отчетности
40. Аудитор **не может** дать условно-положительное заключение (заключение с оговорками) в случае, если
- а. примененный предприятием учетный принцип отличается от Международных стандартов бухгалтерской отчетности
 - б. аудитор не является независимым от объекта аудита
 - в. ограничение масштаба не позволяет аудитору выполнить важную аудиторскую процедуру
 - г. в своем заключении аудитор ссылается на мнение/работу эксперта

Как нужно заполнять лист ответов на тестовые вопросы?

После того как Вы выберете правильные на Ваш взгляд ответы на вопросы, Вам необходимо перенести их на лист ответов на тестовые вопросы.

Внимательно изучите вопрос в экзаменационном буклете с заданиями и определите ответ на вопрос из предлагаемых вариантов в листе ответов.

Закрасьте соответствующий выбранному ответу кружок на листе ответов.

Предпочтительно в ответах на тестовые вопросы использовать простой карандаш, т.к. если Вы захотите его изменить, Вам легко будет стереть его полностью. Но если Вы все же использовали шариковую ручку и решили изменить свой ответ, Вам нужно будет зачеркнуть предыдущий ответ, отметить новый ответ и оформить его в рамочку. Как это показано на примере.

Запрещается использовать два ответа на один вопрос.

Правильный вариант закрасьте на листе ответов.

Пример листа ответов:

Правильное заполнение!!!

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

При изменении ответа заполненного шариковой ручкой.

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>

Неправильное заполнение!!!

	А	Б	В	Г
1.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Вы должны закрасить кружок полностью.

Будьте внимательны! Проверяйте время от времени свой лист ответов, чтобы убедиться, что Вы делаете отметки в нужном месте. Потеря места на листе ответов может создать проблемы для подсчета баллов. Чтобы этого не случилось, сверяйте номер вопроса и номер на листе ответов через каждые несколько вопросов. Проверяйте внимательно каждый раз, когда заканчиваете работать над очередным вопросом.

Идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ДД		ММ		ГОД	

Экзамен**

1	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
0	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
0	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1	<input type="radio"/>	ФУ-1
2	<input type="radio"/>	УУ-1
3	<input type="radio"/>	НиП
4	<input type="radio"/>	ФУ-2
5	<input type="radio"/>	УУ-2
6	<input type="radio"/>	Аудит
7	<input type="radio"/>	Финансы

**Экзамен: закрасьте кружок напротив названия экзамена, который Вы сдаете

	А	Б	В	Г		А	Б	В	Г		А	Б	В	Г		А	Б	В	Г
1.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	11.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	21.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	31.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	12.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	22.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	32.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	13.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	23.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	33.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	14.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	24.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	34.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	15.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	25.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	35.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	16.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	26.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	36.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	17.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	27.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	37.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	18.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	28.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	38.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	19.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	29.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	39.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	20.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	30.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	40.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Задание _____ Страница _____

[illegible]