



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(июль 2017 г.)

CAP/CIPA

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

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Акционерное общество «Крем-брюле» (в дальнейшем - Компания), основанное в 2010 году, занимается производством и продажей мороженого и кондитерских изделий. Компания имеет сеть фирменных магазинов по продаже произведенной ею продукции. В 2016 году компания завершила строительство нового кондитерского цеха, объект был введен в эксплуатацию 17 ноября 2016 года. В качестве источника финансирования использовались собственные средства компании и заемные средства в виде целевого банковского кредита. Кроме целевого банковского кредита по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2016 года) у Компании имеется еще одно непогашенное финансовое обязательство (долгосрочный кредит банка). Также, в текущем году компания приняла решение о расширении бизнеса и с этой целью приобрела в соседнем регионе здание кондитерского цеха. Компания составляет финансовую отчетность согласно МСФО. Компания закончила 2016 год с прибылью в сумме 1200 000 у.е. Инвентаризация запасов и основных средств была завершена компанией 25 октября 2016 года. 2 декабря 2016 года был заключен договор с аудиторской фирмой «Актив Плюс», которая на протяжении **трех лет уже** оказывала аудиторские услуги компании «Крем-брюле». При планировании, было принято решение о применении следующих критериев к **определению уровня существенности**:

- доход от обычной деятельности до налогообложения – 5% от финансового результата за 2016 год;
- доход от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг – 2% от финансового результата за 2016 год;
- Активы/Обязательства и Капитала – 3% от валюты баланса.

Выдержка из отчета о финансовом положении АО «Крем-брюле» за 2016 год (у.е.)

Показатели	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	100 000	68 000
Торговая дебиторская задолженность	1960 000	1 040 000
Запасы	2 450 000	1 940 000
Прочие текущие активы	150 000	125 000
Итого текущие активы	4 660 000	3 173 000
Основные средства	4 775 000	3 480 000
Незавершенное строительство	0	800 000
Итого внеоборотные активы	4 775 000	4 280 000
Итого активов	9435 000	7 453 000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Торговая кредиторская задолженность	1 450 000	1 160 000
Займы и кредиты	670 000	970 000
Прочая кредиторская задолженность	248 000	89000
Итого текущие обязательства	2 368 000	2 219 000
Долгосрочные обязательства	2 400 000	1 567 000
Итого обязательств	4 768 000	3 786 000
Собственный капитал	4 667 000	3 667 000
Итого собственный капитал и обязательства	9 435 000	7 453 000

Требуется:

- 1.1. Согласно МСА аудитор должен определить общую стратегию аудита, которая устанавливает масштаб, сроки выполнения и направление аудита и служит ориентиром при разработке плана аудита. Укажите, как минимум **пять шагов (действий)**, которые должен предпринять аудитор при определении общей стратегии аудита.

- 1.2. В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Перечислите основные (три) положения существенности **в контексте аудита финансовой отчетности**.
- 1.3. Опишите, на каких этапах аудита, и с какой целью применяется концепция существенности. На основании условий задания, **определите существенные статьи** финансовой отчетности для целей аудита Компании «Крем-брюле».
- 1.4. Аудиторская фирма «Актив Плюс» уже четвертый год проводит аудит Компании. Укажите, какую информацию (не менее трех примеров) о Компании, может предоставить аудитору **предыдущий опыт**.
- 1.5. Объясните, каковы дальнейшие действия (шаги) аудитора, если аудитор запланировал использовать информацию, полученную при предыдущем аудите для целей текущего аудита.
- 1.6. Перечислите и дайте пояснения утверждениям руководства **относительно сальдо счетов** на конец периода, которые оцениваются аудитором при аудите финансовой отчетности.
- 1.7. Представьте фрагмент программы аудиторской проверки по счету «основные средства» в части аудиторских процедур (**не менее шести**) проверки поступления основных средств Компании «Крем-брюле».
- 1.8. Укажите, какие аудиторские процедуры (**не менее шести**), должна выполнить команда по аудиту, чтобы подтвердить право собственности и наличие **приобретенного в соседнем регионе** в текущем периоде здания кондитерского цеха.
- 1.9. При осуществлении оценок рисков аудитор может идентифицировать мероприятия контроля, которые могут **предотвращать или обнаруживать и исправлять** существенные искажения в отдельных утверждениях. Перечислите все подобные мероприятия контроля, которые могут быть важными для аудита.
- 1.10. Перечислите **общие действия** аудиторов (**не менее пяти аудиторских процедур**) в ответ с целью решения проблемы оцененных рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности.

ЗАДАНИЕ 2

Компания «Ризвуа», 90% уставного капитала, которого принадлежит французской компании «Ризвиариум», является крупным импортером и продавцом сборных панелей для генерации солнечной электроэнергии. Руководителем компании «Ризвуа» назначен французский гражданин Марк Рено, который является членом совета директоров компании «Ризвиариум». Компания предлагает конкурентные цены, так как импортирует панели и комплектующие к ним на основе контрактов с отсрочкой платежа до 3 месяцев с заводом-изготовителем «SunEq», 75% акций которого принадлежит компании «Ризвиариум». Как правило, на складе компании находятся значительные запасы комплектующих и панелей, сборка которых осуществляется под конкретные требования заказчика.

Финансовая отчетность составляется по Международным стандартам финансовой отчетности, национальная валюта подвержена курсовым колебаниям. Финансовая отчетность компании «Ризвуа» ежегодно проверяется аудиторской компанией «Крон Актив». В процессе аудита, были выявлены следующие факты:

- в период с 01.04.2016 г. по настоящее время Компания «Ризвуа» осуществляла совместную деятельность с производителем ветряных мельниц, размер выручки от деятельности с которым составил 25% от годовой выручки за 2016 год, однако данную информацию в финансовой отчетности не идентифицировано;
- в конце 2016 года Компания получила крупный заем в банке, поручителем по которому выступил крупный дебитор Компании «Ризвуа» - Компания «РИЦ», но эта информация получена только от банка-заемодателя;

- главному бухгалтеру Компании «Ризвуа» была отгружена готовая продукция – солнечные батареи на условиях, значительно отличающихся от обычных условий реализации в компании, о которых нет раскрытия в отчетности.

Финансовая отчетность за 2016 год утверждена 01 февраля 2017 года, аудиторское заключение датировано 05 апреля 2017 года. Аудиторский отчет предоставлен корпорации «Ризвиариум» в конце апреля **2017 года**, отчетность планируется к публикации в **конце мая 2017 года**.

Аудиторам, 4 мая 2017 года, стало известно, что правительство отменило льготы для пользователей солнечными батареями в качестве альтернативных источниками энергии, и ввело дополнительный налог с валового дохода торговцев такого оборудования в размере 2,5%.

Требуется:

- 2.1. В соответствии с МСА под определение **«связанные стороны»** попадает ряд ситуаций. Приведите примеры не менее трех таких ситуаций.
- 2.2. Приведите перечень связанных лиц компании «Ризвуа», которых вы можете идентифицировать, основываясь на условиях задания.
- 2.3. Основываясь исключительно на данных задания, приведите **все примеры** договоренностей, которые могут указывать на существование ранее неидентифицированных или нераскрытых отношений или операций со связанными сторонами.
- 2.4. Приведите примеры **не менее четырех** доказательств (действий), которые могут быть приведены управленческим персоналом в качестве подтверждения того, что операции со связанными лицами осуществлялись на обычных условиях.
- 2.5. Укажите, как, в соответствии с МСА, должен действовать аудитор, в рамках событий, ставших ему известными 4 мая 2017 года.
- 2.6. Объясните, как можно классифицировать события, произошедшее 4 мая 2017 года, с точки зрения влияния на дальнейшую деятельность компании «Ризвуа».
- 2.7. Если полагать, что информация о событиях от 4 мая 2017 года **не раскрыта** в финансовой отчетности адекватно, какое мнение должен выразить, и, что должен отметить в соответствующем отчете аудитор в этом случае?
- 2.8. Приведите пример параграфа, **выражающего мнение** относительно финансовой отчетности Компании «Ризвуа», того типа аудиторского мнения, который Вы указали в п. 2.7.

Задание 3

Аудиторская фирма «Профит аудит» зарегистрированная в 2013 году в связи с открытием филиалов по всей стране провела набор большого количества нового персонала, включая ассистентов аудиторов. Ввиду того, что время ограничено, всех аудиторов фирмы привлекли для обучения нового персонала. Вам требуется подготовить и провести инструктаж новых ассистентов по следующим вопросам:

- 3.1. Сформулируйте, в соответствии с МСА термины: **«Аудиторская документация»** и **«Аудиторский файл»**. Приведите примеры (не менее четырех) аудиторских документов.
- 3.2. Перечислите основные **три цели аудитора** при рассмотрении вопросов мошенничества при аудите финансовой отчетности.
- 3.3. Объясните, в чем заключается, в соответствии с МСА, **достаточность и приемлемость** аудиторских доказательств.

- 3.4. Перечислите **основные аудиторские процедуры** получения аудиторских доказательств, на которых базируется аудиторское мнение.
- 3.5. Объясните, что, кроме цели аудиторской процедуры, следует учесть аудитору, при **организации выборки, объема и отбора статей выборки для аудита**.
- 3.6. Перечислите и объясните **любые четыре фундаментальные принципы** профессиональной этики.
- 3.7. Перечислите **все категории угроз**, которым подвергаются фундаментальные принципы профессиональной этики.

Задание 4

4.1. МСКК 1 требует, чтобы аудиторская фирма получила информацию, которую она считает необходимой в сложившихся обстоятельствах, до принятия решения о продолжении работы (о том, продолжать ли работу) над существующим соглашением, а также при рассмотрении вопроса о принятии нового соглашения с существующим клиентом.

Какая информация должна быть рассмотрена аудитором при принятии или продолжении отношений с клиентом?

1 – честность (порядочность) руководства, 2 – профессиональная компетентность команды по проекту, 3 – наличие необходимого времени и ресурсов, 4 – возможность выполнения командой по проекту этических требований, 5 – значительные вопросы, возникшие в ходе предыдущего или текущего соглашения по аудиту, 6 – эффективность системы оценки бизнес-рисков клиента.

- а. 1,2,3, 4,5,6.
б. 1,2,3,4,5.
в. 1,2,3,4.
г. 1,2,3.

4.2. Какой критерий не будет использоваться внешним аудитором при определении соответствия работы внутренних аудиторов целям аудита?

- а. Объективность службы внутреннего аудита.
б. Должная профессиональная компетентность службы внутреннего аудита.
в. Независимость внутренних аудиторов.
г. Применение службой внутреннего аудита систематического и дисциплинированного подхода, включая контроль качества.

4.3. Аудиторская компания разрабатывает общую стратегию и план аудита. Аудиторский риск принят 5%, риск контроля составляет 56,9%, собственный риск – 65,7%. Укажите величину риска невыявления.

- а. 13,4 %
б. 7,6 %
в. 8,9 %
г. 4,1 %

4.4. Что из перечисленного далее не относится к **элементам контрольной среды**?

- а. Надлежащее распределение обязанностей
б. Участие лиц, наделенных руководящими полномочиями
в. Приверженность принципам профессиональной компетентности
г. Кадровая политика и практика

4.5. Какая наиболее подходящая процедура для тестирования утверждения «полнота» по счету «Дебиторская задолженность» за отгруженную продукцию?

- а. Рассылка положительных запросов
б. Рассылка отрицательных запросов
в. Направление запроса управленческому персоналу

- г. Тестирование последующих платежей, транспортных документов, отгрузок к концу отчетного периода
- 4.6.** Неправдивая (мошенническая) финансовая отчетность может быть составлена в случае использования всего перечисленного, **за исключением:**
- а. манипулирования информацией, на основе которой составляется финансовая отчетность;
 - б. несистемного пропуска несущественных событий, операций или другой незначимой информации в финансовой отчетности;
 - в. умышленно неправильного применения учетных принципов, касающихся сумм, классификации, способа представления и раскрытия информации.
 - г. фальсификации (включая подделывания записей) или изменения учетных записей или подтверждающей документации, на основе которой составляется финансовая отчетность
- 4.7.** Какой из методов выборки, скорее всего, не будет приемлемым, если аудитор рассчитывает сделать правильные выводы относительно всей генеральной совокупности на основе выборки?
- а. Выборочный метод.
 - б. Отбор монетарных элементов.
 - в. Отбор групп, включая отбор группы (групп) смежных статей из генеральной выборки.
 - г. Отбор наугад, когда аудитор отбирает выборку без всякой структуризации.
- 4.8.** По результатам выполнения первого задания по аудиту аудиторы отказались от высказывания мнения. Укажите, в какой ситуации это уместно:
- а. Если аудитор приходит к заключению, что изменения в учетной политике не были учтены надлежащим образом
 - б. Если аудитор не смог получить достаточное и надлежащее доказательство относительно начальных сальдо.
 - в. Если аудитор пришел к заключению, что учетная политика текущего периода применялась непоследовательно.
 - г. Если аудитор приходит к заключению, что начальные остатки содержат искажение, которое оказало существенное влияние на финансовую отчетность.
- 4.9.** Применение оценки, отличной от оценки по справедливой стоимости, может быть уместно для оценки:
- а. Собственности или оборудования, удерживаемого для реализации
 - б. Сложных финансовых инструментов, не реализуемых на активном и открытом рынке.
 - в. Выплат на основе долевых инструментов.
 - г. Резервов сомнительных долгов.
- 4.10.** Укажите ситуацию, в которой будет целесообразно привлечь эксперта аудитора актуария:
- а. Необходимо провести расчет обязательств, связанных со страховыми контрактами или программами выплат работникам.
 - б. Необходимо провести оценку земли и основных средств.
 - в. Проводится оценка ответственности за охрану окружающей среды и затрат на очистку загрязненной территории.
 - г. Необходима консультация по налогообложению.
- 4.11.** Компания в настоящее время ведет затяжной судебный спор с одним из своих дебиторов, при самом плохом исходе которого, Компания может не получить всю сумму долга (которая составляет 7% от валюты баланса). Согласно учетной политике, компания начислила резерв сомнительных долгов на всю сумму долга и раскрыла в примечаниях факт судебной тяжбы. Какое мнение, скорее всего, выскажет аудитор при аудите финансовой отчетности данной Компании в случае отсутствия других каких-либо замечаний?
- а. Условно-положительное мнение (мнение с оговоркой)
 - б. Отказ от выражения мнения
 - в. Отрицательное мнение
 - г. Безусловно - положительное мнение

- 4.12.** Какое из приведенных далее утверждений **неверно** в отношении деятельности, связанной с внутренним аудитом?
- а. Подразделение внутреннего аудита может планировать и выполнять тесты контроля в отношении структуры, внедрения и эффективности функционирования внутреннего контроля.
 - б. Подразделению внутреннего аудита могут поручать выполнить обзор средств, использованных для идентификации, признания, оценки, классификации и составления отчетов о финансовой и операционной информации.
 - в. Подразделение внутреннего аудита не может выполнять аудиторские процедуры, подобные процедурам, выполняемым внешним аудитором во время аудита финансовой отчетности.
 - г. Подразделение внутреннего аудита может выполнять процедуры с целью выявления мошенничества
- 4.13.** При каких обстоятельствах **ручные элементы** системы внутреннего контроля **наименее** целесообразны?
- а. В случае мониторинга эффективности автоматизированных средств контроля.
 - б. Как мероприятия контроля, если особые методы выполнения контроля могут быть должным образом спланированы и автоматизированы
 - в. В обстоятельствах, при которых трудно определить, предсказать или прогнозировать ошибки.
 - г. Крупные, необычные, или единичные операции
- 4.14.** Аудиторская фирма должна разработать **систему контроля качества выполнения аудита**, предназначенную для обеспечения разумной уверенности в том, что:
- а. фирма и ее персонал соблюдают требования профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.
 - б. внутренний контроль у клиента разработан таким образом, что весь его персонал выполняет требования, законодательства и нормативных актов.
 - в. факторы риска мошенничества со стороны клиента устранены до даты выдачи аудиторского отчета.
 - г. аудиторские процедуры, проводимые при выполнении соглашения, позволят получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что финансовая отчетность не искажена.
- 4.15.** В случае если, до даты аудиторского отчета, необходим пересмотр проверенной аудитором финансовой отчетности, но управленческий персонал отказывается выполнить такой пересмотр, аудитор должен:
- а. модифицировать мнение в аудиторском отчете;
 - б. провести расширенные процедуры по существу;
 - в. проинформировать высший управленческий персонал об этом и получить пересмотренную финансовую отчетность;
 - г. обратиться за консультацией к юристу (адвокату) с целью минимизации последствий конфликта интересов.
- 4.16.** Что из нижеследующего является **верным** в отношении действий аудитора **при проверке прогнозной финансовой информации**
- а. Составляя заключение об обоснованности предположений управленческого персонала, аудитор обязан обеспечить исключительно средний уровень уверенности.
 - б. В случае если, по мнению аудитора, им получена достаточная уверенность в прогнозной информации, ничто не мешает ему выразить положительную уверенность относительно предположений управленческого персонала.
 - в. Аудитор не обязан разбираться в бизнесе клиента, достаточно получить разъяснения управленческого персонала относительно всех существенных предположений, необходимых для подготовки прогнозной финансовой информации.
 - г. Руководство не обязано предоставлять письменные пояснения аудитору относительно предполагаемого использования прогнозной финансовой информации.
- 4.17.** При аудите финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основой специального назначения, аудиторское заключение содержит:

- а. Указание о том, что финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой достоверного представления.
- б. Указание о несоответствии применяемой концептуальной основе регуляторным требованиям.
- в. Дополнительный параграф, содержащий указание относительно ограниченной ответственности управленческого персонала при использовании основы специального назначения.
- г. Пояснительный параграф, информирующий об ограничении использования аудиторского заключения.

4.18. Если аудитор уже выразил отрицательное мнение или отказ от предоставления мнения относительно полного пакета финансовой отчетности в целом и проверил отдельный финансовый отчет, который является значительной частью полного пакета финансовой отчетности, то Аудитор полного пакета финансовой отчетности:

- а. не выражает немодифицированное мнение относительно отдельного финансового отчета.
- б. не выражает модифицированное мнение относительно отдельного финансового отчета.
- в. может мнение относительно отдельного финансового отчета не выражать;
- г. выражает немодифицированное мнение с поясняющим параграфом относительно отдельного финансового отчета;

4.19. При каких условиях, аудитор **может выдавать** заключение по обобщенной финансовой отчетности?

- а. Только при условии наличия отдельного договора с клиентом на проведении обзора финансовой отчетности.
- б. Только при условии, если аудитор самостоятельно составил такую отчетность
- в. Только при условии, если аудит финансовой отчетности, из которой была выведена обобщенная финансовая отчетность, никогда не аудировалась этим аудитором.
- г. Только при условии, что он выразил мнение о финансовой отчетности, на основании которой составлена обобщенная финансовая отчетность.

4.20. При проведении обзора промежуточной финансовой информации аудитор:

- а. может не запрашивать подтверждения о судебных исках и претензиях.
- б. может не запрашивать письмо-подтверждение от управленческого персонала.
- в. должен отследить события после даты аудиторского заключения по обзору
- г. может не рассматривать события и условия, касающиеся непрерывности деятельности предприятия.

4.21. Целью соглашения по согласованным процедурам является:

- а. выполнение тех аудиторских процедур, которые бы предоставили основу для выражения мнения по специфическим вопросам, согласованным между аудитором и заказчиком для третьих лиц.
- б. выполнение тех аудиторских процедур, которые бы предоставили основу для выражения негативной уверенности по специфическим вопросам, согласованным в соглашении с заказчиком для третьих лиц.
- в. выполнение тех аудиторских процедур, которые были согласованы аудитором, субъектом хозяйствования и любыми соответствующими третьими сторонами, а также предоставление отчета о фактических результатах.
- г. выполнение тех аудиторских процедур, которые бы предоставили основу для выражения достаточной или ограниченной уверенности в соответствии с условиями соглашения по согласованным процедурам, что отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок.

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

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

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

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

4.24. Предоставление достаточной уверенности **меньше**, чем предоставление абсолютной уверенности. Уменьшение риска заданий по предоставлению уверенности до нуля достигается очень редко или не является экономически выгодным **из-за всех** нижеперечисленных факторов **за исключением:**

- а. применения выборочной проверки;
- б. присущих ограничений внутреннего контроля;
- в. того, что доказательства мошенничества в финансовой отчетности, является скорее окончательными, чем убедительными;
- г. применения суждения во время сбора и оценки доказательств;

4.25. В случае если при проведении аудита, управленческий персонал компании не представил аудитору письменное представление относительно ответственности за составление и представление финансовой отчетности, аудитор:

- а. должен отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности.
- б. должен провести детальные процедуры по выявлению мошенничества.
- в. должен уведомить собственников о возможном увеличении объема и количества запланированных процедур по существу, и, соответственно стоимости аудита.
- г. должен провести большинство аудиторских процедур по существу и свести аналитические процедуры к минимуму.

САР/СІРА