



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(Ноябрь 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

Сельскохозяйственная компания "Агроком и Ко", зарегистрированная в 2010 году, является акционерным обществом, акции которой котируются на бирже. Компания занимается животноводством (выращиванием свиней и овец), а также владеет цехами по переработке мяса. Около 55% продаж осуществляются по предоплате, остальные - в кредит и только двум оптовым покупателям. У Компании имеется значительная долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде, которая учитывается по амортизируемой стоимости, однако компания-арендатор, уже более двух кварталов, не платит лизинговые платежи.

На конец каждого отчетного периода компания оценивает биологические активы по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Для определения справедливой стоимости независимые эксперты не привлекаются. Компания считает, что для биологических активов и сельскохозяйственной продукции в их текущем состоянии и местоположении существует активный рынок, и установленные на таком рынке цены являются подходящей **базой** для определения справедливой стоимости биологических активов. Однако базовые цены используются руководством компании по собственному усмотрению. Следует отметить, что в валюте баланса, стоимость указанных запасов, как на начало, **так и на конец отчетного периода составляет 65%**.

В начале 2016 года (с 01.01.2016г.) Компания внесла изменения в учетную политику, согласно которой, продлен срок амортизации автотранспортных средств Компании на 2 года, используемых в основной деятельности и метод амортизации (изменен с прямолинейного на ускоренный). Компания обосновала этот шаг, вероятным будущим получением государственного гранта, участие в конкурсе на получение которого, запланировано в начале 2017 года, и требованиям организаторов тендера относительно сроков эксплуатации и методов амортизации транспортных средств участников конкурса.

Инвентаризация запасов и основных средств была проведена компанией в декабре 2016 года в запланированные сроки, и, как и ранее, без участия аудиторов. Проведение ежегодного аудита финансовой отчетности является для компании обязательным, в связи с чем, сразу после инвентаризации, 5 января 2017 года был заключен договор с аудиторской компанией «РенуАс», которая впервые будет предоставлять аудиторские услуги компании "Агроком и Ко". Следует отметить, что аудит за предыдущие три года проводила аудиторская фирма «Семинариус», с которой компания «Агроком и Ко» прервала сотрудничество в 2017 году. Видимых конфликтов между предыдущим аудитором и Компанией не имелось, за исключением ежегодной модификации аудиторского отчета (высказывалось условно-положительное мнение (мнение с оговоркой)) по причине не присутствия аудитора в ежегодной инвентаризации, однако прежний аудитор отказался давать какие-либо пояснения новому аудитору, включая ознакомления с его рабочими документами, несмотря на то, что Компания «Агроком и Ко» не возражала.

Вы назначены руководителем аудиторской проверки Компании за 2016 году от имени аудиторской компанией «РенуАс», в связи с чем **требуется**:

- 1.1 Объясните, что является **целью аудитора** в части анализа остатков на начало периода при проведении **аудита впервые**.
- 1.2 Перечислите не менее **четырёх аудиторских процедур, которые** должен провести новый аудитор компании "Агроком и Ко" в отношении начальных остатков.
- 1.3 Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения, чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур. Перечислите и объясните не менее **пяти** значительных рисков, требующие особого внимания при проведении аудита **непосредственно** в Компании "Агроком и Ко».
- 1.4 Перечислите не менее четырех признаков, указывающих на возможную предвзятость руководства при расчете **оценочных значений**, указав при этом, какие из них присутствуют в компании «Агроком и Ко».
- 1.5 Аудитор принял решение, что для объективной оценки справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции компании «Агроком и Ко» необходимо привлечь

эксперта. Объясните, какие вопросы он должен рассмотреть при оценке **объективности внешнего эксперта**?

1.6 Если работа эксперта аудитора включает в себя использование значительных допущений и методов, перечислите **не менее трех факторов**, связанных с оценкой аудитором этих допущений и методов.

1.7. Перечислите, какие действия (**не менее трех**) обязан предпринять аудитор, если он придет к выводу о том, что работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудитора.

1.8. Какие аудиторские процедуры (**не менее четырех**) требуется выполнить аудитору в связи с тем, что инвентаризация запасов была проведена компанией не на отчетную дату и до даты заключения договора на аудит финансовой отчетности?

1.9. Объясните, что должен предпринять аудитор, если присутствие на инвентаризации фактических остатков запасов неосуществимо.

1.10. Какое мнение, скорее всего выразит аудитор, в случае если в процессе аудита Компании «Агроком и Ко», аудиторы не смогли получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме касательно количества запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2016 года (их влияние существенное и всеобъемлющее). Приведите пример основания для выражения этого аудиторского мнения в аудиторском отчете (заключении).

ЗАДАНИЕ 2

Аудиторская фирма «Ресурс Аудит» в начале февраля 2017 года приступила к аудиту финансовой отчетности компании «Крамбл и Ко» за 2016 год.

Компания «Крамбл и Ко» занимается производством и реализацией сборной мебели. Компания применяет МСФО для целей ведения учета и составления финансовой отчетности.

Вам как члену команды по проекту поручено возглавить проверку статей «Запасы» и «Торговая дебиторская задолженность» в рамках программы аудита.

Согласно имеющейся предварительной информации, Вам известно следующее:

- 1) Компания, начиная с 1 января 2016 года, в связи с существенным ростом цен на материалы, внесла изменения в порядок списания запасов с баланса, изменив метод оценки запасов с средневзвешенного на ФИФО. Новый метод, согласно учетной политике, подлежит применению с начала отчетного года, в связи с этим ни пересчетов запасов, ни корректировок финансовой отчетности прошлых периодов (до 01.01.2016г.) не проводилось.
- 2) Основными поставщиками ТМЦ для компании являются несколько постоянных компаний, на долю которых, приходится более 60% всех поставок за год. Остаток запасов на конец года, как правило, составляет 20% от валюты баланса. К концу 2016 года, в связи с получением нового контракта на 2017 год, Компания предложила поставщикам расширить ассортимент поставки, для того, чтобы она смогла приступить к изготовлению мебели нового дизайна для нового заказчика. Однако прежние поставщики отказались, в связи с тем, что отсутствует такая возможность. Один из членов совета директоров компании - коммерческий директор, рекомендовал нового поставщика, который готов поставить товар, но на условиях получения 100% предоплаты и новой цены на эту поставку ТМЦ, которая на 10% больше, чем у прежних поставщиков. Из-за обязательств по новому контракту, компания приняла условия и поручила коммерческому директору провести данную операцию. Однако, несмотря на осуществление предоплаты в размере 575 000 у.е. в конце 2016 года, поставку ТМЦ на дату начала аудита, новый поставщик не осуществил и компания, вынуждена была отказаться от выгодного контракта. На конец года, данная предоплата учитывается по дебету счета «Авансы выданные», никаких раскрытий по данной операции в финансовой отчетности компании-нет. Коммерческий директор, вот уже вторую неделю не является на работу, сообщив по телефону, что берет отпуск за свой счет. Юристы компании занимаются подготовкой иска в суд на недобросовестного поставщика, однако, по их оценкам, шансы на взыскание задолженности не ясны.

3) На конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) сальдо торговой дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе компании «Крамбл и Ко» составляет 7 190 000 у.е. (33% от валюты баланса компании на конец года). Резерв сомнительных долгов, согласно учетной политике не начисляется, руководство компании, объясняет это тем, что все условия контрактов, покупателями всегда выполняются.

Расшифровка дебиторской задолженности показала, что:

- на семь дебиторов, задолженность каждого из которых превышает 400 000 у.е., приходится 2730 000 у.е.;
- остальная задолженность приходится на 50 дебиторов, задолженность каждого из которых не превышает 90 000 у.е.

Требуется:

2.1. Укажите, с **какой целью**, в соответствии с МСА, аудитор должен проверить учетную политику компании. Перечислите в соответствии с МСА, **не менее четырех вопросов**, которые должен рассмотреть аудитор при анализе применяемой учетной политики у компании.

2.2. Укажите **не менее двух** недостатков в учетной политике Компании «Крамбл и Ко», а также **объясните, каким образом** они могут повлиять на аудиторское мнение, в случае, если **Компания откажется** вносить изменения в финансовую отчетность.

2.3. Основываясь на данных задания, перечислите и объясните **не менее трех** аудиторских процедур (кроме инвентаризации), которые **наиболее уместны для получения доказательств** при аудите запасов у Компании «Крамбл и Ко».

2.4. **Объясните** в соответствии с МСА, на что, скорее всего, могут указывать события, которые произошли у Компании к концу 2016 года, когда была осуществлена 100% предоплата за неполученные ТМЦ компании, которую рекомендовал коммерческий директор Компании.

2.5. Разработка запроса на внешнее подтверждение может напрямую повлиять на скорость подтверждения, а также надежность и характер аудиторского доказательства, полученного из ответов. Укажите любые **четыре фактора, которые должны быть рассмотрены при разработке запросов на подтверждение**.

2.6. Укажите и опишите виды запросов на подтверждение.

2.7. Приведите по два примера случаев, при которых используется каждый вид запроса.

2.8. Укажите и обоснуйте, какой (какие) вид(ы) запросов Вы будете использовать для получения подтверждения **дебиторской задолженности** компании «Крамбл и Ко».

ЗАДАНИЕ 3

Компания «Сигма», которая осуществляет монтаж водонапорных систем для коммунального хозяйства города, в связи с введением новой бухгалтерской программы, сменой бухгалтера по реализации, введением новых стандартов бухгалтерского учета и новых законодательных требований, поручило вновь созданному в текущем году отделу внутреннего аудита, провести тщательную проверку финансовой и операционной информации.

Основным акционером компании является Компания «Ретро Стоун» (55% акций), она же является ключевым поставщиком оборудования для водонапорных систем в 2016 году.

Компании вскоре в 2017 году предстоит ежегодная аудиторская проверка, поскольку в 2016 году выиграла государственный тендер на модернизацию водонапорных систем коммунального хозяйства в крупнейшем городе страны.

Требуется:

3.1. В соответствии с МСА, цели и объем работы службы внутреннего аудита обычно включают мероприятия по обеспечению уверенности и консультированию. Приведите примеры **четырёх возможных мероприятий**, осуществляемых внутренним аудитом и связанных с внутренним контролем.

3.2. Если при аудите финансовой отчетности за 2016 год, внешние аудиторы примут решение использовать работу внутренних аудиторов компании «Сигма», приведите в соответствии с МСА, **не менее четырёх примеров** работ службы внутреннего аудита, которые могут быть использованы внешним аудитором.

3.3. Приведите примеры не менее **трех процедур**, которые внешний аудитор может выполнить с целью оценки качества выполненной работы, а также полученных службой внутреннего аудита выводов, помимо процедуры повторного выполнения.

3.4. Управленческий персонал инициировал план по выявлению и оценке рисков, связанных с финансовой отчетностью. Основываясь **только** на условии задания, объясните, какие **четыре обстоятельства** могут вызвать или изменить риски, связанные с финансовой отчетностью для Компании «Сигма».

3.5. В соответствии с МСА, одним из компонентов внутреннего контроля является среда контроля. Перечислите **все ее** элементы.

3.6. В соответствии с МСА, при проведении аудита, необходимо оценивать коммерческое обоснование существенных операций со связанными сторонами, которые выходят за пределы нормальной деятельности компании. Приведите **не менее трех процедур**, которые аудитор может выполнить при оценке коммерческой операции, проведенной со связанным лицом.

3.7. Укажите, **какое влияние на аудиторский отчет**, окажут такие обстоятельства, как отсутствие коммерческого обоснования операций со связанными сторонами и отсутствие их раскрытия в финансовой отчетности, при условии, если они являются существенным, но не всеобъемлющими (повсеместными). Укажите, какое мнение может выразить аудитор при таких обстоятельствах.

Задание 4

4.1 Согласно Международному стандарту аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» в плане аудита указываются:

- а. доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных применимых законов и нормативных актов.
- б. минимальный объем, сроки и порядок проведения аудиторской проверки.
- в. описание субъекта аудита, временных рамок и объема процедур оценки рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу.
- г. характер, сроки и объем выполняемых членами аудиторской группы аудиторских процедур.

4.2 Аудиторский риск - это:

- а. риск того, что аудитор выразит мнение о существенном искажении финансовой отчетности, тогда как, на самом деле, она не является таковой.
- б. риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение.
- в. риск того, что аудитор не обнаружит искажения, имеющиеся в утверждении, которые могут оказаться существенными либо по отдельности, либо в совокупности с другими искажениями.
- г. риск, заключающийся в том, что существенное искажение было допущено в финансовой отчетности до начала проведения аудита.

4.3 К примерам концепций специального назначения относятся все нижеперечисленные, за исключением:

- а. предписания регулирующего органа в отношении подготовки финансовой отчетности для обеспечения соблюдения требований данного регулирующего органа.
- б. принципов налогового учета, которые применяются при формировании комплекта финансовой отчетности, прилагаемой к налоговой декларации организации.
- в. непрямого метода составления отчета о движении денежных средств.
- г. положения договора о предоставлении гранта на реализацию конкретного проекта.

4.4 Приемлемые концепции подготовки финансовой отчетности обычно демонстрируют все перечисленные свойства, в силу наличия которых информация, предоставленная в финансовой отчетности, является полезной для предполагаемых пользователей, за исключением:

- а. значимость, состоящая в том, что информация, предоставленная в финансовой отчетности, имеет непосредственное отношение к характеру аудируемой организации и назначению финансовой отчетности.
- б. объективность, заключающаяся в том, что информация в финансовой отчетности представлена ясно и всесторонне и не предполагает возможности значительных различий при ее толковании.
- в. полнота, состоящая в том, что никакие операции и события, остатки по счетам и раскрытие информации из тех, что могут оказать влияние на выводы, основанные на финансовой отчетности, не пропущены.
- г. нейтральность, способствующая тому, что информация в финансовой отчетности свободна от предвзятости.

4.5 Если при проведении обзора промежуточной финансовой информации, внимание аудитора не привлек какой-либо факт, ставящий под сомнение то, что промежуточная финансовая информация подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, то аудитор:

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

4.6 Обязанности аудиторской компании внедрить и поддерживать ее систему контроля качества для аудиторских заданий устанавливаются стандартом МСКК 1 или не менее строгими требованиями национального законодательства. Эта система контроля качества включает политику и процедуры, в которых рассматривается каждый из следующих элементов:

1 - мониторинг; 2 - кадровые ресурсы; 3- ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации; 4 - соответствующие этические требования; 5 - выполнение задания; 6 - принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий.

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

4.7 Примером заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов являются:

- а. задания, определяющие стоимость в денежном выражении, которые предполагают получение уверенности в отношении количественной или качественной оценки стоимости в денежном выражении третьей стороной (лицом, проводящим количественную или качественную оценку).
- б. задания по участию в судебных разбирательствах, предметом которых являются вопросы бухгалтерского учета, аудита, налогообложения или иные аналогичные вопросы.
- в. задания по подготовке налоговых деклараций и расчетов, когда не формируется вывод, обеспечивающий уверенность.

г. задания по консультированию или выдаче рекомендации, в том числе управленческое и налоговое консультирование.

4.8 Если аудитор сделал вывод о том, что использование допущения о непрерывности деятельности в данных обстоятельствах правомерно, но при этом имеет место существенная неопределенность, информация о которой была раскрыта в финансовой отчетности достаточно, аудитор должен:

- а. выразить отрицательное мнение и включить в аудиторское заключение раздел «Важные обстоятельства».
- б. выразить немодифицированное мнение и включить в аудиторское заключение раздел «Существенная неопределенность, касающаяся непрерывности деятельности».
- в. отказаться от выражения мнения.
- г. выразить мнение с оговоркой и включить в аудиторское заключение раздел «Существенная неопределенность, касающаяся непрерывности деятельности».

4.9 В первом разделе «Мнение» немодифицированного аудиторского отчета необходимо указать:

- а. название каждого финансового отчета, входящего в состав финансовой отчетности.
- б. ответственность руководства за финансовую отчетность, которая аудирована.
- в. тот факт, что аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации.
- г. ответственность аудитора за проведение аудита.

4.10 Сфера применения МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» не распространяется на:

- а. аудит финансовой отчетности отдельного компонента группы.
- б. задания, в рамках которых перед аудитором ставится конкретная цель проверки и формирования отдельного заключения о соблюдении определенных законов или нормативных актов.
- в. аудит финансовой отчетности малого предприятия.
- г. аудит финансовой отчетности группы.

4.11 При каких обстоятельствах аудитору не следует принимать задание по проверке прогнозной финансовой информации:

- а. если финансовая информация составлена для распространения среди третьих лиц, в виде документа с информацией для кредиторов, который включает прогнозы движения денежных средств.
- б. если финансовая информация имеет ограниченный круг пользователей.
- в. если финансовая информация основана на наилучших допущениях.
- г. если финансовая информация не отвечает ее предназначению.

4.12 Какой аспект аудита, скорее всего, не будет включен аудитором в круг вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление клиента?

- а. Основные этапы и сроки запланированных работ по проведению аудита.
- б. Значимые вопросы, если они имелись, возникшие в ходе аудита, по которым проводились обсуждения или велась переписка с руководством.
- в. Запланированные аудиторские процедуры по оценке рисков.
- г. Значительные несоответствия в учетной политике субъекта аудита с концептуальной основой финансовой отчетности.

4.13 Выберите, из всего нижеперечисленного, одно неверное утверждение в отношении заданий по выполнению согласованных процедур:

- а. Пользователи отчета об обнаруженных фактах по согласованным процедурам, самостоятельно оценивают проведенные процедуры и замечания, предоставленные аудитором, и делают собственные выводы на основании его работы.
- б. Результаты согласованных процедур предназначены только для тех сторон, которые договорились о выполнении процедур.

- в. Целью задания по выполнению согласованных процедур является проведение процедур, характерных для аудита и согласованных между аудитором, организацией и соответствующими третьими лицами.
- г. Аудитор выражает негативную уверенность, предоставляя аудиторский отчет об обнаруженных фактах по согласованным процедурам.

4.14 Принцип существенности применяется аудитором:

- а. как при планировании, так и при проведении аудита и при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются и при формулировании мнения в аудиторском заключении.
- б. как при планировании, так и при проведении аудита и при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются.
- в. как при планировании, так и при проведении аудита.
- г. только при планировании аудита, т.к. далее пересматривается только аудиторский риск.

4.15 Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности:

- а. может быть датировано более поздним числом, чем аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности.
- б. может быть датировано любой датой, которая соответствует дате предоставления данного заключения, поскольку не зависит от даты выдачи аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности.
- в. может быть датировано более ранним числом, чем аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности.
- г. датируется исключительно той же датой, что и аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности.

4.16 Какое действие, скорее всего, следует предпринять аудитору, в случае если он приходит к выводу, что контрольная среда компании (объекта аудита) является неэффективной?

- а. Провести некоторые аудиторские процедуры на промежуточную дату, а не на конец периода.
- б. Собрать большой объем аудиторских доказательств в результате проведения процедур проверки по существу.
- в. Сократить количества территориальных подразделений, подлежащих аудиту.
- г. Провести сбор большего объема аудиторских доказательств в результате проведения аналитических процедур на начало периода.

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

4.18 В каких случаях ручные элементы системы внутреннего контроля менее надежны в сравнении с автоматизированными, так как их легче обойти или проигнорировать?

- а. В обстоятельствах, при которых сложно выявить, предвидеть или предсказывать ошибки.
- б. Когда операции крупные, необычные или нерегулярные.
- в. Большой объем операций или повторяющиеся операции.
- г. При мониторинге эффективности автоматизированных средств контроля.

4.19 В соответствии с МСА, другая информация, входящая в годовой отчет компании, может содержать суммы или иные положения, которые, как предполагается, должны быть такими же, суммировать или более детализировать суммы или иные позиции в финансовой отчетности. Укажите, какой из представленных примеров не является таковым:

- а. таблицы, диаграммы или графики, содержащие выдержки из финансовой отчетности.

- б. метки данных или «теги» расширяемого языка деловой отчетности (XBRL).
- в. раскрытие информации, которое предоставляет большую детализацию остатка или счета, представленного в финансовой отчетности, например «Доход по 20X1 г. составил XXX миллионов от продукта X и YYY миллионов от продукта Y».
- г. описания финансовых результатов, например, «Общие расходы на исследования и разработки составили XXX в 20X1 г. ».

4.20 Целью стратификации является:

- а. снижение вариативности элементов в каждом подмножестве и тем самым уменьшение объема выборки без увеличения риска выборки.
- б. разделение совокупности на дискретные подмножества, обладающие каким-либо отличительным признаком.
- в. формирование репрезентативной выборки путем отбора статей выборки, обладающих характеристиками, типичными для совокупности.
- г. экстраполирование результатов аудиторских процедур, применявшихся к выборке элементов того или иного подмножества, на элементы, составляющие все подмножество.

4.21 Если аудитор получил аудиторское доказательство о наличии существенного искажения в финансовой отчетности предыдущего периода, по которой ранее было выпущено немодифицированное мнение, а сравнительные данные не были должным образом пересмотрены или не были сделаны надлежащие раскрытия, то:

- а. аудитор должен выразить надлежащее мнение в аудиторском отчете (заключении) по финансовой отчетности текущего периода, не учитывая и не включая в него сравнительные данные предыдущего периода.
- б. аудитор должен отказаться от выражения мнения.
- в. аудитор должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в аудиторском отчете (заключении) по финансовой отчетности текущего периода, модифицированное в отношении включенных в нее сравнительных данных.
- г. аудитор должен высказать немодифицированное мнение с поясняющим параграфом, описывающим данный факт.

4.22 В соответствии с МСА дата выпуска (обнародования) финансовой отчетности – это:

- а. дата окончания последнего периода, охваченного финансовой отчетностью.
- б. дата, выбранная аудитором для подписания отчета (заключения) по финансовой отчетности в соответствии с МСА.
- в. дата, на которую были подготовлены все отчеты, входящие в состав финансовой отчетности, в том числе соответствующие примечания, и на которую лица, обладающие необходимыми полномочиями, подтвердили, что они приняли на себя ответственность за данную финансовую отчетность.
- г. дата, начиная с которой третьи лица получают возможность ознакомиться с аудиторским заключением (отчетом) и проаудированной финансовой отчетностью.

4.23 Какое из утверждений, представленных далее, является верным в отношении раздела «Пояснительный параграф», включенного в отчет аудитора?

- а. «Пояснительный параграф» - пункт (раздел) аудиторского отчета, касающийся вопроса, который не представлен или не раскрыт в финансовой отчетности, но, согласно суждению аудитора, является важным для понимания пользователями процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения.
- б. Аудитор должен расположить этот раздел непосредственно после раздела «Мнение» аудиторского отчета.
- в. Аудитор не должен сообщать лицам, отвечающим за корпоративное управление о своем намерении включить в аудиторское заключение раздел «Пояснительный параграф», поскольку это часть формализованного аудиторского отчета согласно МСА.
- г. «Пояснительный параграф» - пункт (раздел), включенный в отчет аудитора, ссылающийся на вопрос, который надлежащим образом представлен или раскрыт в финансовой отчетности, который, по мнению аудитора, настолько важен, что является фундаментальным для понимания финансовой отчетности пользователями.

4.24 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 усомниться в честности руководства и выразить отрицательное мнение (заключение).
- б. должен отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности.
- в. должен предположить мошенничество и провести большинство аудиторских процедур по выявлению фактов мошенничества.
- г. должен уведомить собственников о возможном увеличении объема и количества запланированных процедур по существу, и, соответственно стоимости аудита.

4.25 Аудиторская документация может вестись на бумаге либо на электронных или иных носителях.

Однако, в соответствии с МСА, аудитор не обязан включать в аудиторскую документацию:

- а. изначальные черновые варианты рабочей документации и финансовой отчетности.
- б. контрольные перечни.
- в. переписку (включая электронную) по значимым вопросам.
- г. аналитические документы.

САР/СІРА