



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(ноябрь 2016 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.

© 2016 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Компания «Imperial LLP» является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовом рынке. Компания зарегистрирована в 2011 году. Основным видом деятельности Компании является – строительство финских домов и коттеджей. Основой для составления финансовой отчетности компании являются Международные стандарты финансовой отчетности.

В последние годы, компания расширила сферу своей деятельности, занявшись также продажей товаров для ландшафтного дизайна, что требует ежегодного увеличения финансирования, к тому же, в основной вид деятельности пришли новые игроки, которые уже составляют серьезную конкуренцию. Компания отчасти решила вопрос с финансированием в конце 2014 году за счет оптимизации расчетов. Однако, необходимость в дополнительном финансировании, все еще имеется. Поэтому Компания решила в начале 2016 году открыть кредитную линию, которая будет гарантирована всем оборудованием, товарно-материальными ценностями и дебиторской задолженностью, которыми владеет Компания. Банк предложил определять размер кредитной линии в зависимости от остатка оборудования, ТМЦ и дебиторской задолженности на начало 2016 года. Однако банк выдвинул обязательное условие для открытия кредитной линии – проведение независимого аудита компании за 2015 год. Компания согласилась с условиями Банка и начала подготовку к аудиту.

Следует отметить, что основными поставщиками ТМЦ компании являются несколько постоянных компаний, на долю которых, приходится более 75% всех поставок за год. Поставки осуществляются ритмично, и точно в срок, поэтому существенных остатков на конец периода, как правило, у Компании – нет. Однако, к концу 2015 года, в связи с особыми условиями кредитования, Компания предложила Поставщикам пересмотреть условия поставки, для того, чтобы она смогла существенно увеличить товарные остатки на конец 2015 года, за счет оформления отгрузки будущих периодов, последним числом декабря 2015г. Поставщик согласился, предложив в накладных указать, что - это товары в пути, при условии, что цена на эту поставку ТМЦ будет увеличена на 10%. В то же время, фактическая дата отгрузки, осталась прежняя - начало января 2016 года.

Компания владеет большим количеством новейшего оборудования, используемого для производства финских домов и коттеджей. Следует отметить, что балансовая стоимость основных средств к концу 2015 года составляет 45% от валовой балансы. Кроме того, более 80% оборудования, приобретено по договорам финансовой аренды, сроки оплаты по которым истекают к концу 2018 года. В начале 2015 года, новый бухгалтер компании обнаружил, что первоначальная стоимость одного из взятых в финансовую аренду объектов основных средств, завышена на сумму оплаченных процентов по финансовой аренде, начисленных за 2014 год. Данный факт, бухгалтер предложил исправить в текущей финансовой отчетности, путем внесения изменений в учетную политику компании, заменив прямолинейный метод амортизации, на производственный.

Дебиторская задолженность компании состоит из многочисленных средних и мелких сумм различных покупателей, а также 10 крупных сумм постоянных покупателей. Компания до 2015 года не формировала резерва на сомнительные долги, и только с начала 2015 года, были внесены изменения в учетную политику Компании, регламентирующие порядок начисления резерва исходя из сроков возникновения дебиторской задолженности. Так, согласно данному порядку, с 1.01.2015 г. на дебиторскую задолженность, числящуюся на балансе предприятия и не погашенную в срок более чем 90 дней, начисляется резерв в размере 50% от суммы задолженности. Тем не менее, из-за объявления одного из крупных дебиторов банкротом в начале 2015 года, Компания списала в состав текущих расходов по сомнительным долгам задолженность, которая возникла в начале 2014 года и уже была просрочена более чем на 90 дней к концу 2014 года.

Помимо этого, Компания также внесла изменения в порядок списания запасов с баланса, изменив метод оценки запасов с ФИФО на средневзвешенный. Новый метод, согласно учетной политике, подлежит применению, начиная с 1 января 2015 года, в связи с этим ни пересчетов запасов, ни корректировок финансовой отчетности прошлых периодов не проводилось.

В начале 2016 года, Вас впервые пригласили на аудит Компании «Imperial LLP» за 2015 год. Вам необходимо ответить на следующие вопросы:

- 1.1 Аудитор должен согласовать условия проведения аудита с Компанией. **Укажите**, в каком документе (документах), согласно МСА, данные условия согласовываются, **а также перечислите, пять основных параграфов** (разделов), которые должны быть в указанном документе.
- 1.2 Перечислите **не менее трех вопросов** (аспектов), которые необходимо изучить аудитору при рассмотрении **вопроса о принятии нового клиента**.
- 1.3 Вас назначили руководителем аудиторской проверки. Перечислите **не менее пяти вопросов**, которые, Вы, как партнер по аудиту, должны учитывать во время рассмотрения профессиональной компетентности и способностей, ожидаемых от аудиторской группы в целом.
- 1.4 Приведите примеры **не менее трех процедур**, кроме обращения к предыдущему аудитору, которые необходимо провести при аудите финансовой отчетности **впервые**.
- 1.5 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.
- 1.6 Укажите **не менее трех недостатков в учетной политике** Компании «Imperial LLP», а также **объясните, каким образом** они могут повлиять на аудиторское мнение, в случае, если Компания **откажется** вносить изменения в финансовую отчетность.
- 1.7 Перечислите **четыре аудиторские процедуры по существу**, которые необходимо выполнить аудитору для того, чтобы проверить утверждения руководства Компании «Imperial LLP» относительно **операции по приобретению основных средств**. **Объясните цель каждой процедуры**.
- 1.8 Перечислите **четыре аудиторские процедуры по существу**, которые необходимо выполнить для того, чтобы проверить утверждения руководства Компании «Imperial LLP» относительно **сальдо счета «Дебиторская задолженность»**. **Объясните цель каждой процедуры**.
- 1.9 Основываясь на данных задания, перечислите и объясните **не менее трех аудиторских процедур**, которые **наиболее уместных** для получения доказательств **при аудите запасов** у Компании «Imperial LLP».
- 1.10 Объясните в соответствии с МСА, на что, скорее всего, могут указывать события, которые произошли у Компании к концу 2015 года, когда были внесены изменения в условия поставки ТМЦ и увеличены запасы на конец года.
- 1.11.1 Объясните, какие дальнейшие действия (**не менее двух**) должен предпринять аудитор, если полученные **письменные заверения (представления)** управленческого персонала Компании, не согласуются с другими аудиторскими доказательствами, полученными аудитором в процессе аудита.
- 1.11.2 Если Аудитор приходит к заключению, что имеются достаточные основания сомневаться в порядочности руководства субъекта, которые делают письменные заверения (представления), требуемые в соответствии с МСА, то **какое мнение, скорее всего**, выскажет аудитор?

ЗАДАНИЕ 2

Компания «**Nanotrac**» является предприятием с иностранными инвестициями и занимается изготовлением пароводородных котлов (расщепления воды на водород и кислород) для альтернативного энергообеспечения. Компания «**Nanogroup**», владеет 100% акций компании «**Nanotrac**». Компания «**Nanotrac**» составляет финансовую отчетность согласно МСФО.

Компания «**Nanotrac**» из года в год наращивала свои производственные мощности и увеличивала рынки сбыта, в связи с эти росла и выручка. Однако, финансовый директор Компании «**Nanogroup**», которому ежеквартально предоставляется промежуточная финансовая отчетность Компания «**Nanotrac**» в 2015 году, обнаружил тенденцию к снижению объемов выручки и увеличение затрат на сбыт продукции по сравнению с аналогичными данными прошлого года. В связи с этим, Компания «**Nanogroup**» приняла решение о проведении обзора промежуточной финансовой отчетности Компании «**Nanotrac**» независимой аудиторской компанией, с которой заключила договор.

Ранее компания «**Nanotrac**» приглашала аудиторскую компанию только для аудита финансовой отчетности, составленной согласно требованиям положения о подготовке финансовой отчетности, установленных соответствующим регулирующим (регуляторным) органом с целью выполнения требований данного регулирующего органа.

Кроме, того в начале 2015 года, для участия в тендере, была нанята другая аудиторская компания, Компанией «Nanotrac**» для подготовки промежуточных финансовых отчетов за 1 квартал 2015 года.**

В процессе проведения обзора промежуточной финансовой отчетности за 2015 год, Аудиторы обратили внимание на то, что в 2015 году действительно были снижены объемы продаж за счет появления нового конкурента, а также, существенно возросли текущие расходы на сбыт за счет увеличения расходов на гарантийный ремонт котлов. В связи с чем, руководством Компании, было внесено изменение в учетную политику, предусматривающее отказ от создания резерва на гарантийные ремонты в 2015 году, с целью компенсации снижения прибыльности компании в текущем году. Следует также отметить, что, аудиторы выявили, что при составлении промежуточной финансовой отчетности, управленческий персонал Компании «**Nanotrac**» допускает существенные и всеобъемлющие несоответствия данных бухгалтерского учета с данными в финансовой отчетности, обосновывая это тем, что некоторые операции периода, отражаются позднее, чем составляется промежуточная финансовая отчетность.

Требуется:

- 2.1 МСА требует, чтобы аудитор установил приемлемость основы представления финансовой отчетности, применяемой при подготовке финансовой отчетности. Укажите, **как минимум три вопроса (аспекта)**, о которых, в соответствии с МСА, должен был получить представление аудитор, при аудите финансовой отчетности, составленной согласно требованиям регуляторного (регулирующего) органа.
- 2.2 Приведите объяснения специального параграфа, согласно МСА, который должен был быть включен в аудиторский отчет (заключение) компании «**Nanotrac**» при выдаче заключения относительно финансовой отчетности, составленной **по специальным требованиям регуляторного (регулирующего) органа**.
- 2.3 Перечислите не менее **трех аудиторских процедур**, которые аудиторы (специалисты-практики), как правило, **не применяют** при подготовке (компиляции) информации для финансовых отчетов.
- 2.4 Перечислите **как минимум три примера (аспекта) существенных искажений**, которые аудитор (специалист-практик) должен рассмотреть **при подготовке (компиляции) информации для финансовых отчетов**.

- 2.5 Приведите **название отчета аудитора (специалиста - практика)**, по договору на подготовку (компиляцию) информации для финансовых отчетов.
- 2.6 Коротко перечислите **общие принципы обзора** промежуточной финансовой отчетности.
- 2.7 Приведите **основные отличия цели** обзора промежуточной финансовой отчетности **от цели аудита**.
- 2.8 Основываясь на условиях задания, укажите, **какое мнение, скорее всего**, выразит аудитор **при обзоре промежуточной финансовой отчетности компании «Nanotrac» за 2015 год**, если указанные в условии факты, дают ему основание считать, что необходимо внести существенную корректировку в промежуточную финансовую информацию.
- 2.9 Приведите пример параграфа, **выражающего мнение** относительно финансовой отчетности Компании «Nanotrac», **того типа аудиторского мнения**, который Вы указали в п. 2.8.

САР/СІРА

продолжение экзаменационного задания на следующей странице

Задание 3

Аудиторская фирма «Profit and success» выиграла тендер на аудит Компании «Tregers» за 2015 года, которая предоставляет услуги по аренде автомобилей. Вы являетесь руководителем группы аудиторов, назначенных на аудит. Руководство Аудиторской Фирмы, проинформировано, что несколько лет назад Вы работали в должности юриста в Компании «Tregers», кроме того, один из Ваших ближайших родственников до сих пор представляет интересы Компании в суде по затянувшемуся судебному спору с многомиллионным иском, от успешного решения которого, зависит существенный гонорар юриста. Впоследствии, также выяснилось, что главный бухгалтер Компании «Tregers», уволившийся накануне проведения аудита, приходится старшей сестрой одного из партнеров аудиторской фирмы, осуществляющих надзор над аудитом.

Требуется:

- 3.1 Укажите, каких **этических требований**, касающихся аудита финансовой отчетности, в соответствии с МСА, необходимо придерживаться аудиторам Компании «Tregers».
- 3.2 Перечислите **не менее трех причин**, по которым аудиторам необходимо использовать **профессиональный скептицизм** при планировании аудита Компании «Tregers», кроме уменьшения рисков и критической оценки аудиторских доказательств.
- 3.3 Перечислите **четыре категории угрозы**, которым подвергаются фундаментальные принципы профессиональной этики.
- 3.4 Проанализировав исходную информацию задания, определите **обстоятельства** и дайте объяснения **конкретным угрозам**, которые они создают фундаментальным принципам профессиональной этики.
- 3.5 Аудитор должен определить стратегию аудита и план. Кратко обозначьте, в чем состоит существенное отличие **плана по аудиту от стратегии аудита**.
- 3.6 Аудитор запланировал при аудите использовать аналитические процедуры. Приведите определение **термина «аналитические процедуры»**, а также **укажите, на каких этапах аудита** используются аналитические процедуры.
- 3.7 Вы планируете аудиторскую выборку. Кратко перечислите, что, кроме цели аудиторской процедуры, следует учесть аудитору, при **организации выборки, объема и отбора статей выборки**.
- 3.8 Перечислите, в соответствии с МСА, **три основных метода отбора элементов** аудиторской выборки.

ЗАДАНИЕ 4

По каждому из ниже приведенных вопросов **выберите наилучший ответ**.

4.1. Какой из нижеперечисленных способов контроля, внедренных руководством компании, **меньше всего** можно причислить к **уместным для аудита**?

- а) Касса предприятия находится под круглосуточным видеонаблюдением, а в конце дня сдается под ведомственную охрану.
- б) Существует установленные критерии и процедура, регламентирующая процесс предоставления скидок для покупателей.
- в) Отпуск сырья в производство осуществляется на основании накладной, утвержденной дежурным технологом.
- г) В конце каждой недели создается резервная копия компьютерной базы данных складского учета.

4.2. В какой из приведенных ситуаций, риск существенного искажения будет наибольшим?

- а) Неотъемлемый (присущий) риск высокий, риск контроля высокий.
- б) Неотъемлемый (присущий) риск низкий, риск контроля высокий.
- в) Неотъемлемый (присущий) риск средний, риск контроля высокий.
- г) Неотъемлемый (присущий) риск средний, риск контроля низкий.

4.3. Какая из приведенных далее операций, с **большой вероятностью**, свидетельствует о существовании связанных сторон?

- а) Передача основных средств на безоплатной основе одному из филиалов компании.
- б) Начисление в конце каждого полугодия премии всему управленческому составу компании.
- в) Реализация основных средств по остаточной стоимости из-за существенного устаревания.
- г) Гарантирование оплаты банку необычно большого долга третьей стороны.

4.4. **Целью какого соглашения**, является снижение риска соглашения о выражении уверенности до приемлемо низкого уровня в условиях соглашения, которое используется в качестве основы для **формы выражения положительного заключения практикующим профессиональным бухгалтером**?

- а). Соглашения о выражении абсолютной уверенности.
- б) Соглашения о выражении негативной (отрицательной) уверенности.
- в) Соглашения о выражении разумной (достаточной) уверенности.
- г) Соглашения о выражении ограниченной (условной) уверенности.

4.5. Если Аудитор получает отказ от предоставления письменного заверения руководителей Компании ввиду того, что некоторые из них не работали в том периоде, за который проводится аудит, то Аудитору следует:

- а) отказаться от проведения аудита.
- б) проинформировать руководство, что данный факт не уменьшает ответственности таких лиц за финансовую отчетность в целом.
- в) запросить необходимые заверения руководства, уже после даты аудиторского заключения (отчета).
- г) уведомить руководство, что в таком случае, в соответствии с МСА, необходимо выразить отрицательное мнение.

4.6. В том случае, если Аудитор, запросил у юристов компании, чья финансовая отчетность аудировалась, информацию относительно имеющихся и возможных судебных исках, то, какое из утверждений в финансовой отчетности тестируется?

- а) Точность.
- б) Возникновение (существование).
- в) Оценка.
- г) Раскрытие.

4.7. Что из перечисленного далее, **не относится** к контрольным действиям, разработанным и применяемым Компанией?

- а) Кадровая политика и практика.
- б) Проведение инвентаризации активов к концу года.
- в) Разделение функциональных обязанностей кассира и бухгалтера по реализации.
- г) Ограниченный доступ к бухгалтерской программе с применением индивидуального логина и пароля каждым пользователем.

4.8. Кто, **чаще всего**, если иное не предусмотрено законодательством, является **адресатом** аудиторского отчета (заключения)?

- а) Все заинтересованные лица.
- б) Банки и кредиторы.
- в) Фискальные и прочие государственные органы.
- г) Акционеры, или те, кто наделен наивысшими полномочиями.

4.9. Компания в результате существенного падения курса национальной валюты по отношению к иностранной валюте, показала в отчетах существенный рост расходов по курсовым разницам, о чем привела соответствующие раскрытия. Какое мнение, скорее всего, выскажет аудитор при аудите финансовой отчетности?

- а) Отказ от выражения мнения.
- б) Безусловно - положительное мнение.
- в) Отрицательное мнение.
- г) Условно-положительное мнение (мнение с оговоркой).

4.10. Аудиторский риск - это:

- а) риск того, что аудитор выразит мнение о существенном искажении финансовой отчетности, тогда как, на самом деле, она не является таковою.
- б) риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение в случае, когда финансовая отчетность существенно искажена.
- в) бизнес – риск (предпринимательский риск) аудитора.
- г) риск того, что аудитор не обнаружит искажения, имеющиеся в утверждении, которые могут оказаться существенными либо по отдельности, либо в совокупности с другими искажениями.

4.11. При каких обстоятельствах **ручные элементы** системы внутреннего контроля **наименее целесообразны**?

- а) Большой объем операций или повторяющиеся операции.
- б) В случае мониторинга эффективности автоматизированных средств контроля.
- в) Обстоятельства, при которых трудно определить, предсказать или прогнозировать ошибки.
- г) Крупные, необычные, или единичные операции

4.12. Аудиторская фирма должна разработать **систему контроля качества выполнения аудита**, предназначенную для обеспечения разумной уверенности в том, что:

- а) аудиторские процедуры, проводимые при выполнении соглашения, позволят получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что финансовая отчетность не искажена.
- б) факторы риска мошенничества со стороны клиента устранены до даты выдачи аудиторского отчета.
- в) внутренний контроль у клиента разработан таким образом, что весь его персонал выполняет требования, законодательства и нормативных актов.
- г) аудиторский отчет, выпущенный фирмой или партнером по проекту, соответствует обстоятельствам.

- 4.13. В соответствии с МСА, **дата утверждения 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 все отчеты, которые составляют финансовую отчетность, включая соответствующие примечания, были подготовлены, и лица, наделенные соответствующими полномочиями, объявили о том, что они несут ответственность за такую финансовую отчетность.
 - г) дата, когда третьим сторонам предоставляется доступ к аудиторскому отчету (заключению) и аудированной финансовой отчетности.
- 4.14. При каких обстоятельствах аудитору **не следует** принимать задание по **проверке прогнозной финансовой информации**:
- а) если финансовая информация не отвечает ее предназначению.
 - б) если финансовая информация имеет ограниченный круг пользователей.
 - в) если финансовая информация основана на наилучших допущениях.
 - г) если финансовая информация составлена для обеспечения потенциальных инвесторов информацией о будущих ожиданиях.
- 4.15. 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, что он выразил мнение о финансовой отчетности, на основании которой составлена обобщенная финансовая 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, если аудитор самостоятельно составил такую отчетность.
- 4.16. Из каких компонентов состоит система внутреннего контроля?
- а) Контрольная среда, процесс оценки риска субъектом, информационная система и обмен информацией, действия по контролю, мониторинг средств контроля.
 - б) Контрольная среда, философия и стиль руководства, методы обработки информации, действия по контролю, мониторинг средств контроля.
 - в) Контрольная среда, философия и стиль руководства, информационная система и обмен информацией, действия по контролю, мониторинг средств контроля.
 - г) Контрольная среда, процесс оценки риска субъектом, методы обработки информации, разделение обязанностей и ответственности, мониторинг средств контроля.
- 4.17. В случае если аудитор пришел к выводу о необходимости привлечения эксперта в процессе аудита, а руководство клиента **категорически препятствует этому**, аудитору следует:
- а) Аудитор в любом случае привлекает эксперта, т.к. в соответствии с МСА согласия клиента на это не требуется.
 - б) Аудитору следует выдать отрицательное заключение, т.к. не имеет возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.
 - в) Аудитору необходимо согласовать с юристом или адвокатом свои дальнейшие действия.
 - г) Аудитор рассматривает вопрос о модификации аудиторского мнения, в связи с ограничением масштаба аудита.
- 4.18. Какой аспект аудита, **скорее всего, не будет включен** аудитором в круг вопросов для информирования руководства клиента?
- а) Запланированный масштаб и сроки выполнения аудита.
 - б) Запланированные аудиторские процедуры по оценке рисков.
 - в) Значительные несоответствия в учетной политике субъекта аудита с концептуальной основой финансовой отчетности.
 - г) Значительные результаты аудита.

- 4.19. Согласно МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» партнер по проекту должен нести ответственность за руководство, надзор и выполнение соглашения по аудиту. Какое из следующих действий **не относится** к надзору?
- Отслеживание процесса выполнения соглашения по аудиту.
 - Проверка компетентности и возможностей отдельных членов команды по проекту аудита.
 - Рассмотрение значительных вопросов, которые возникают в процессе выполнения соглашения по аудиту.
 - Уведомление членов команды по аудиту о необходимости соблюдения этических требований.
- 4.20. Какие процедуры должен выполнить аудитор для компонента группы, который не является значительным?
- Аналитические процедуры на уровне группы.
 - Процедуры по существу у самого компонента.
 - Выборочные тесты контроля.
 - Получить письменные заверения от руководства компонента относительно финансовой отчетности группы.
- 4.21. Что из нижеперечисленного **верно** в отношении аудиторского доказательства?
- Информация, являющаяся аудиторским доказательством, полученная из конфиденциальных источников заказчика является очень надежной.
 - Как правило, наиболее надежной информацией для аудиторского доказательства, считается та, которая не является легкодоступной.
 - Если доказательство не имеет отношение к какому-либо утверждению руководства по финансовой отчетности, то оно неважно для аудитора.
 - Аудиторские доказательства, полученные из информационных систем клиента, являются наиболее надежными.
- 4.22. Установленная аудитором денежная величина, в отношении которой аудитор стремится получить надлежащий уровень уверенности в том, что фактическое искажение в совокупности не превышает установленную аудитором денежную величину - это
- риск невыявления.
 - прогнозное отклонение.
 - уровень существенности.
 - допустимое искажение.
- 4.23. Если финансовая отчетность подготовлена на основе допущения **о непрерывности** деятельности, но, по суждению аудитора, использование руководством субъекта допущения о непрерывности деятельности в финансовой отчетности **является неприемлемым**, аудитор должен:
- выразить безусловно-положительное мнение с поясняющим параграфом.
 - выразить отрицательное мнение.
 - выразить условно-положительное мнение (мнение с оговоркой).
 - отказаться от выражения мнения.
- 4.24. Если аудитор получил аудиторское доказательство **о наличии существенного искажения в финансовой отчетности предыдущего периода**, по которой ранее было выдано безусловно-положительное мнение, а сравнительные данные не были должным образом пересмотрены или не были сделаны надлежащие раскрытия, то:
- 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.
 - аудитор должен отказаться от выражения мнения.
 - аудитор должен высказать безусловно положительное мнение с поясняющим параграфом описывающим данный факт.
 - аудитор должен выразить условно-положительное мнение (мнение с оговоркой) или отрицательное мнение в аудиторском отчете (заключении) по финансовой отчетности текущего периода, модифицированное в отношении включенных в нее сравнительных данных.

- 4.25. Для целей МСА, прочая (другая) информация **не включает, например, следующее:**
- а) данные о занятости.
 - б) запланированные капитальные вложения.
 - в) пресс-релиз, размещенный на веб-сайте клиента, содержащий финансовую отчетность, проверенную аудитором.
 - г) фамилии и имена должностных лиц и директоров клиента.

САР/СІРА