



Аудит. Решение.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.capcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®



Общие рекомендации для кандидатов, желающих сдать экзамен по курсу АУДИТ:

1. При ответе на любой вопрос задания необходимо помнить о том, что основной задачей аудита является подтверждение того, соответствует ли финансовая отчетность требованиям МСФО. Т.е. аудитор должен найти достаточные и соответствующие доказательства для выражения своего мнения. При этом необходимо хорошо помнить правила отражения тех или иных статей в финансовой отчетности согласно МСФО.
2. Очень важным аспектом аудиторской деятельности является соблюдение профессиональной этики. Этим вопросам уделяется большое внимание.
3. Самая распространенная ошибка – кандидаты недостаточно глубоко вникают в формулировки вопросов заданий и поэтому отвечают не на поставленный вопрос.
4. Задания бывают двух категорий практические и теоретические, но любой теоретический вопрос требует подхода с точки зрения практики аудита, т.е. необходимо четко понимать причинно-следственные связи действий аудитора для достижения поставленной цели.
5. При прочтении вопроса необходимо выделять основные, ключевые слова, которые помогут Вам правильно понять:
 - Из какой области вопрос
 - В чем может заключаться основная проблема для аудитора (учитывая предпосылку пункта 1).
 - Как правильно должен поступить в этой ситуации аудитор
 - Для чего необходимы те или иные действия аудитора
 - Сопоставив свои рассуждения с условием задания, правильно ответить на поставленный вопрос.

Задание 1 (15 баллов)

	Ответы	Баллы
а.	<p>Да, главный бухгалтер действовал в соответствии с нормами профессиональной этики. Вообще, работник компании не должен раскрывать конфиденциальную информацию о делах компании каким-либо сторонам без согласия работодателя. Однако при обсуждении с аудитором вопроса об операции со связанной стороной, в которой участвовал президент, главный бухгалтер надлежащим образом выполнял свои профессиональные обязанности, хотя президент и давал ему указание ни с кем не обсуждать данный вопрос и не раскрывать суть операции в финансовой отчетности. МСФО требуют раскрывать суть и условия существенных операций со связанными сторонами. Таким образом, решение главного бухгалтера о необходимости поставить аудитора в известность было правильным и соответствовало этическим нормам.</p>	4 балла
б.	<p>Нет, действия аудитора не соответствовали этическим нормам. В то время как аудитор поступил совершенно правильно, обсудив вопрос с главным бухгалтером, было неуместно затем обсуждать конфиденциальную информацию о клиенте со своим другом, генеральным менеджером строительной компании.</p> <p>Кроме того, действия аудитора нельзя назвать профессиональными, когда он неожиданно отказался от задания и не завершил аудиторскую проверку, основываясь лишь на «догадках» своего друга, что его клиент переплатил за построенное и приобретенное в результате операции между связанными сторонами здание. Аудитор должен был постараться решить с клиентом вопрос о раскрытии информации, прежде чем отказываться от выполнения задания. Наконец, телефонный звонок аудитора в фондовую биржу, в котором он сообщил о мошеннических действиях, основываясь на неубедительных доказательствах, был преждевременным, непрофессиональным и нарушал правило соблюдения конфиденциальности.</p>	5 баллов
в.	<p>После разговора аудитора с главным бухгалтером о существовании операции со связанной стороной и ознакомления со служебной запиской президента, в которой он давал указание главному бухгалтеру не обсуждать этот вопрос и не раскрывать его в финансовой отчетности, аудитор должен был лично встретиться с президентом и обсудить с ним данный вопрос.</p> <p>В этом разговоре аудитор должен был заявить президенту, что ввиду того, что сумма операции существенна, ее суть и условия должны быть раскрыты в финансовой отчетности. Поскольку компания на самом деле заплатила за здание 1 000 000 д.е., операция должна быть отражена именно в этой сумме. <i>Не должно быть заявлений, что это была справедливая рыночная стоимость здания, если только не было четких доказательств, подтверждающих такое утверждение.</i></p> <p>Если бы президент согласился раскрыть эту информацию, вопрос был бы решен и аудитору не потребовалось бы, да и было бы неуместным «угадывать» денежную сумму операции, <i>если бы только клиент не пожелал</i></p>	6 баллов

	<p><i>включить утверждение о справедливой рыночной стоимости, как отмечено выше. Если бы президент отказался дать разрешение на раскрытие операции со связанной стороной, аудитор должен был бы заявить президенту, что ему придется выразить мнение с оговорками или отрицательное мнение с абзацем-оговоркой, в любом случае раскрывающим суть операции. А если бы президент отказался разрешить аудитору подготовить аудиторское заключение о финансовой отчетности, тогда аудитору пришлось бы отказаться от задания. Затем, после такого отказа, было бы правильным предъявить счет клиенту за проделанную работу. Кроме того, аудитор должен был бы <i>проконсультироваться с юристом</i> относительно того, обязан ли он сообщить о данной ситуации в фондовую биржу, последующему аудитору или другим сторонам.</i></p> <p>МСО 240 пар. 19-26</p>	
	Всего	15 баллов

Основная ошибка при выполнении задания 1:

- кандидаты главным образом обсуждали вопрос отношений главного бухгалтера и президента, об ответственности главного бухгалтера перед акционерами компании «ХУ»;
- вопросы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов;
- в разных странах требования законодательства к аудиторам в отношении раскрытия информации по обнаружению фактов мошенничества различные, поэтому консультации с юристом по этому поводу необходимы. Мало, кто из кандидатов упоминал об этом.

Задание 2 (30 баллов)

Часть а. (18 баллов)

	Ответы	Баллы
а.	<p>Аудиторский риск (риск выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения). Требуемый уровень аудиторского риска должен быть ниже обычного, поскольку руководство планирует предложение акций к открытой продаже и последующую регистрацию на фондовой бирже. Таким образом, появятся новые пользователи финансовых отчетов (инвесторы), далекие от операционной деятельности клиента. Увеличение финансового левереджа (более высокий <i>коэффициент заемных средств к собственному капиталу</i>) указывает на то, что, вероятно, <i>также появятся новые кредиторы</i>, которые будут полагаться на финансовую отчетность. Кроме того, <i>увеличение левереджа приводит к повышению риска банкротства клиента</i>, что также должно привести к понижению требуемого уровня аудиторского риска, поскольку банкротство клиента часто приводит к судебному процессу против аудитора. МСО 400 пар.2-3</p>	3 балла
	<p>Неотъемлемый риск (риск, отражающий подверженность сальдо счетов или классов операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля): оцененный уровень неотъемлемого риска должен быть повышен по следующим причинам: высокий уровень левереджа может <i>побудить руководство зависеть прибыль</i>; существуют <i>значимые нестандартные операции, связанные с расчетными оценками (использование метода процентного выполнения)</i>; <i>бизнес связан с высокотехнологичной продукцией и существует значительный риск ее морального устаревания</i>; <i>валовая маржа значительно увеличилась</i>; <i>компания стремится увеличить прибыль перед предложением акций к открытой продаже</i>. МСО 400 пар. 4, 11, 12</p>	3 балла
	<p>Риск системы контроля (риск того, что существенное искажение не будет обнаружено системой внутреннего контроля клиента): оцененный уровень риска системы контроля, очевидно, должен быть максимальным. Хотя записи ведутся надлежащим образом, <i>контрольная среда слабая</i>, поскольку руководство не проявляет большого интереса к системе. Кроме того, <i>разделение обязанностей, по-видимому, очень слабое или вообще отсутствует</i>, поскольку работников мало. К тому же, <i>совет директоров редко проводит совещания</i>. МСО 400 пар. 5, 18, 19 и др.</p>	3 балла

б.	<p>i) Аудиторская проверка проводится впервые для компании: Аудитор должен получить достаточно соответствующих доказательств относительно <i>правильности начальных сальдо</i>. Если это будет сделано, то можно будет выразить безоговорочно положительное мнение. Если нельзя получить доказательства в отношении существенной области баланса на начало периода, то аудитору придется выразить мнение с оговорками из-за ограничения объема, либо отказаться от выражения мнения, если отсутствие доказательств носит масштабный характер.</p> <p>ii) Переход на метод процентного выполнения для некоторых контрактов: Эта новая политика должна быть <i>полностью раскрыта в финансовой отчетности</i>. Кроме того, аудитор должен <i>проверить правильность расчетной оценки</i> процентного выполнения и, следовательно, выручки, в данных обстоятельствах. Если аудитор удовлетворен тем, что применение метода процентного выполнения в данных обстоятельствах было уместным, удовлетворен отраженными суммами в денежных единицах и соответствующей раскрытой информацией, он может выразить безоговорочно положительное мнение. Если же аудитор не удовлетворен и клиент отказывается внести соответствующие изменения, то потребуется сделать оговорку в связи с нарушением требований МСФО, или выразить отрицательное мнение.</p> <p>iii) Изменение метода начисления амортизации: Данное изменение является <i>изменением в расчетных оценках</i>, которое должно быть признано перспективно. Кроме того, это изменение и его влияние на финансовую отчетность должно быть <i>надлежащим образом раскрыто</i>. Если учет и раскрытие информации выполнены правильно, аудитор может выразить безоговорочно положительное мнение. Если же аудитор не удовлетворен тем, как это было отражено в учете, либо тем, как была раскрыта информация, и клиент отказывается внести соответствующие изменения, то потребуется сделать оговорку в связи с нарушением требований МСФО или выразить отрицательное мнение.</p>	<p>3 балла</p> <p>3 балла</p> <p>3 балла</p>
	Всего	18 баллов

Часть b. (12 баллов)

	Ответы	Баллы
1.	<p>Следующие факторы могут сделать целесообразным составление нового письма:</p> <ul style="list-style-type: none"> любой признак, указывающий на неправильное понимание клиентом цели и объема аудита; любые пересмотренные или особые условия задания; недавние изменения в составе высшего руководства или совета директоров; значительные изменения в структуре собственности; значительные изменения характера или масштабов бизнеса клиента; требования законодательства. <p>МСА 210, пар. 11</p>	<p>3 балла (1 балл за каждый фактор)</p>

	Любые 3 из 6	
2.	<p>Риск необнаружения всегда будет существовать, поскольку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аудитор стремится получить достаточную уверенность (а не абсолютную уверенность). В результате аудитор не проводит 100%-ную проверку всех сальдо счетов и видов операций. • Аудитор осуществляет проверку на тестовой основе; поэтому риск выборочной проверки будет существовать. • Иногда, вследствие недостаточного планирования и/или контроля аудитор может разработать и выполнить неподходящие аудиторские процедуры, может применить процедуры ошибочно или неверно интерпретировать результаты. В результате аудитор может не обнаружить существенные искажения (из-за риска, не имеющего отношения к выборочному методу). • Даже если аудитор выполняет 100%-ную проверку, могут существовать неотраженные операции, которые могут остаться необнаруженными в рамках аудиторской процедуры. <p>Любые 3 из 4 МСО 530 пар. 7, 8, 20. Принимаются другие разумные ответы</p>	6 баллов (2 балла за каждое объяснение)
3.	<p>Запрашивая у руководства письмо-заявление, аудитор требует, чтобы оно было адресовано аудитору, содержало определенную информацию и было надлежащим образом датировано и подписано. МСА 580.12</p> <p>*Многие кандидаты путают письмо заявление с письмом соглашением, в результате дают неправильные ответы, хотя в задании речь идет именно о том, что аудитору необходимо иметь документ, в котором руководство признает свою ответственность за правдивое представление информации в фмнансовой отчетности Т.е. вывод один – внимательно читайте задание и вдумывайтесь в условие, чтобы правильно ответить на тот вопрос, который задают..</p>	3 балла
	Всего	12 баллов

Задание 3 (15 баллов)

Ответы	Баллы
<p>а. Согласен: На этапе планирования аудита анализ используется, в первую очередь, как инструмент для фокусировки внимания аудитора на областях, требующих особого внимания. На этапе проведения аудита, если применяется анализ, то это делается для получения аудиторских доказательств для подкрепления утверждения и применяемые процедуры должны соответствовать требуемой степени уверенности. (2 балла) МСА 520 пар. 8-12</p> <p>б. Согласен: Это верно, поскольку некоторые из необходимых доказательств были собраны в предыдущие годы, когда приобретался(-лись) актив(-ы). Капитальные активы трудно присвоить и обычно операций с ними мало. (2 балла)</p> <p><i>*При оценке ответов на данный вопрос вариант ответа «Не согласен», подкрепленный соответствующими, разумными доказательствами, рассматривался как верный.</i></p> <p>в. Не согласен: Если обнаруженные искажения незначительны, величина вероятного искажения может быть либо незначительной, либо существенной. Величина вероятного искажения будет зависеть от размера генеральной совокупности относительно размера выборки. (2 балла)</p> <p>г. Не согласен: Когда применяется выборка по денежной единице, увеличение ожидаемой ошибки приводит к увеличению размера требуемой выборки, а увеличение допустимой ошибки приводит к уменьшению размера выборки. (2 балла) МСО 530 Приложение 2 пункт 5-6.</p> <p>д. Не согласен: Можно предположить, что стратификация генеральной совокупности повысит эффективность выборки, поскольку стандартное отклонение подгрупп или страт уменьшается относительно стандартного отклонения нестратифицированной совокупности. Поскольку сумма статей в стратах равна количеству статей в совокупности, это не имеет отношения к эффективности стратификации. (2 балла) МСО 530 пар.36</p> <p>е. Не согласен: Когда аудитор выполняет задание по компиляции, необязательно, чтобы подготовленная им финансовая отчетность соответствовала МСФО, необязательно, чтобы она включала пояснительную информацию, необходимую для правдивого представления, но не должно быть так, что информация вводит в заблуждение. Кроме того, аудитор может включить предупреждение о том, что финансовая отчетность может не подходить для целей читателей. (3 балла) МСО 930 пар.3-4</p> <p>ж. Не согласен: Аудитор, не являющийся независимым от клиента, все же может компилировать финансовую отчетность для клиента, но в аудиторском отчете он должен раскрыть, что он не является независимым. (2 балла) МСО 930 пар. 5</p>	<p>15 баллов – 7 утверждений (0,5 балла за ответ «Согласен» - «Не согласен», 1,5-2,5 балла за обоснование)</p>
Всего	15 баллов

Задание 4 (40 баллов)

№	Ответ	
1	г	Все другие ответы не подходят, так как аудитор в тех случаях выполняет определенные услуги сам, а и только обзорная проверка в данном случае является услугой по подтверждению достоверности информации.
2	г	Здесь необходимо соблюсти принцип соответствия, следовательно, основной фактор контроля – правильное выделение из валовой суммы месячной платы за аренду.
3	а	В одном цикле операций взаимосвязаны несколько счетов, соответственно, ошибка в одном из них может привести к искажениям в других и т.п..
4	в	Самый правильный ответ, другие не подходят.
5	б	Аудиторский риск устанавливает для себя сама аудиторская компания, независимо от клиента.
6	а	Подходит только этот ответ
7	б	Однозначно, сумма гонорара никогда не может зависеть от результата аудита.
8	г	Все остальные ответы связаны с выборочным методом
9	а	700 пар. 31,34
10	в	Все остальные ответы не соответствуют требованиям МСА
11	г	Повышение требуемого уровня риска необнаружения приводит к сокращению необходимых аудиторских процедур. Следовательно, только этот ответ верен.
12	а	На этапе планирования аудитор должен выявить основные тенденции и проблемные зоны в финансовой отчетности, чтобы эффективно спланировать аудит. В этом ему поможет анализ финансовых коэффициентов и их взаимосвязей
13	в	910 пар. 20
14	б	700 пар. 36
15	в	В остальных ситуациях аудитор имеет финансовую зависимость от клиента в гораздо более значительной степени.
16	б	Значительное количество активов разных категорий, различные методы учета, специфические моменты, связанные с моментом признания активов и другие факторы делают процесс получения доказательств по полноте сетов актива наиболее затруднительным
17	б	Все остальные ответы верные
18	а	200 пар. 2
19	в	580 пар 15
20	г	Только этот ответ подходит, такая процедура не применяется
21	г	Завышение запасов на конец периода приводит к занижению себестоимости, а следовательно валовая прибыль повышается.
22	в	К другим предложенным счетам сложнее применить такие аналитические процедуры и выявить взаимосвязи
23	г	Разделение несовместимых обязанностей – необходимое условие эффективной системы внутреннего контроля, а не ограничение
24	а	Международный стандарт по Контролю качества, пар.7
25	а	Ст.230.14

26	в	Остальные ответы являются верными. Анализ при проведении тестов по существу, сокращает работу аудитора, повышая эффективность аудита. Однако, не на всех этапах аудита анализ обязателен.
27	в	220 пар. 6 ж
28	а	Другие варианты ответов не соответствуют МСА 240 пар. 13 и 250 пар.13
29	г	620 пар. 5, 11, 16
30	г	530 пар. 17
31	а	300 пар. 13
32	г	505 пар. 23
33	б	500 пар. 17
34	а	610 пар. 16
35	б	240 пар. 19-20
36	а	Другие варианты ответов – это тесты контроля
37	г	530 Приложение 2 пункт 6
38	в	Достаточность – это количественный критерий доказательства, остальные приведенные примеры относятся к качественным характеристикам
39	в	Методом исключения все остальные ответы относятся факторам, которые могут стать причиной возникновения искажений финансовой отчетности
40	г	230 пар. 12. Все остальные варианты ответов относятся к текущей проверке