

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



## Аудит Задание.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта [www.cipa.org.ua](http://www.cipa.org.ua). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@carcpa.biz](mailto:info@carcpa.biz).

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007.

**CIPA EN**®

## Отведенное время: 4 часа

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

- Выполните все четыре задания.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 30 баллов	60 – 72 минут
Задание 2, 25 баллов	50 – 60 минут
Задание 3, 25 баллов	50 – 60 минут
Задание 4, 20 баллов	<u>40 – 48 минут</u>
Итого времени:	200 – 240 минут

- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.

**Разрешается использовать калькуляторы.**

## Задание 1 (25 баллов)

Компания «Роза ветров» занимается перевозкой грузов. Ее выручка за финансовый год, завершившийся 31 января 2007 г., составила 7 миллионов долларов США, а прибыль - 1 миллион долларов США. Недавно компания уволила финансового директора за незаконное присвоение средств компании. После его увольнения остальные директора «Розы ветров» попросили вашу фирму провести полный обзор системы внутреннего контроля компании и предоставить соответствующие рекомендации по ее усовершенствованию, чтобы обеспечить эффективный контроль.

Работающий в вашей фирме аудитор-партнер направил письмо в компанию «Роза ветров», подтверждающее, что будет проведен обзор различных компонентов системы внутреннего контроля компании, включая действующие контрольные функции. Однако он пояснил, что любая система внутреннего контроля, как бы хорошо она ни была организована, не может предоставить абсолютную гарантию того, что финансовая отчетность не будет содержать ошибок и искажений.

Компания имеет более 1 500 клиентов, которым она оказывает услуги в кредит. В отделе учета продаж работает менеджер и пять служащих. Финансовый директор был уволен за то, что в течение шестимесячного периода, до 31 октября 2006 г., он был в сговоре с другим старшим руководителем компании с целью присвоения полученных от клиентов отдельных сумм, в итоге составивших 9 682 доллара США. Директора обнаружили факт мошенничества после встречи главного менеджера «Розы ветров» с одним из клиентов в апреле 2007 г. После этого они заявили, что аудиторы компании «Роза ветров» халатно отнеслись к своим обязанностям, не обнаружив факт мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности компании за год, завершившийся 31 января 2007 г. Аудиторы же утверждали, что заявление директоров необоснованно, и они уверены, что независимый обзор их аудиторских рабочих документов подтвердит, что они не допустили халатность в своей аудиторской работе.

### **Требуется:**

- а. Объясните, почему важно, чтобы директора компании «Роза ветров» обеспечили наличие эффективной системы внутреннего контроля. **(3 балла)**
- б. Укажите ЧЕТЫРЕ вида контрольных процедур; и по каждому виду приведите пример его использования в повседневной деятельности для осуществления контроля над отделом учета продаж компании «Роза ветров». **(8 баллов)**
- в. Объясните, почему любая система внутреннего контроля, как бы хорошо она ни была организована, не может дать абсолютную гарантию того, что финансовая отчетность не будет содержать ошибок и искажений. **(8 баллов)**
- г. Кратко прокомментируйте, справедливым ли было заявление директоров компании «Роза ветров» о том, что аудиторы допустили халатность, не обнаружив факт мошеннических действий, совершенных финансовым директором компании и другим старшим руководителем в течение года, завершившегося 31 января 2007 г. **(6 баллов)**

## **Задание 2 (25 баллов)**

### **Часть а. (8 баллов)**

Определите и объясните ЧЕТЫРЕ ключевых момента, которые аудитор должен рассмотреть при оценке контрольной среды предприятия.

**(8 баллов)**

### **Часть б. (17 баллов)**

Ваша фирма собирается участвовать в тендере на проведение аудиторской проверки компании «Караван», которая занимается организацией группового приключенческого отдыха для школьников. После предварительной встречи с директорами этой компании Джон Уайт, партнер вашей фирмы по аудиторскому заданию, определил, что в компании хорошая контрольная среда.

Вашей фирме раньше не приходилось проводить аудит в компании, действующей в сфере организации приключенческого отдыха. Однако Джон уверен, что обеспечение правильного планирования аудита, глубокое понимание бизнеса и правильно направленные процедуры проверки по существу позволят фирме эффективно и производительно провести аудит финансовой отчетности фирмы. Джон беседовал с руководителем аудиторской проверки, которому будет поручено проведение аудита компании «Караван». Вместе они решили, что если тендер будет выигран, то фирма будет использовать блок-схемы документооборота для отображения систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля компании.

#### ***Требуется:***

- а. Определите ШЕСТЬ областей хозяйственной деятельности компании «Караван», в которых ваша фирма должна детально разобраться, чтобы получить понимание бизнеса, если она выиграет тендер на проведение аудита этой компании. **(9 баллов)**
- б. Объясните значение термина «правильно направленные процедуры проверки по существу» в контексте метода аудита, основанного на оценке рисков. **(4 балла)**
- в. Определите ЧЕТЫРЕ преимущества от использования блок-схем документооборота для отображения систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля компании. **(4 балла)**

## Задание 3 (30 баллов)

### Часть а. (16 баллов)

Компания «Абсолют» является клиентом вашей аудиторской фирмы. В ней работают 200 человек. Компания покупает землю и строит на ней здания коммерческого назначения для продажи или сдачи в аренду. Кроме деятельности по строительству, в отчетном году, завершающемся 30 июня 2007 г., компания «Абсолют» купила административное здание для собственного использования за 900 000 долларов США. Покупка была профинансирована за счет последующего выпуска обыкновенных акций компании на 600 000 долларов США, а также за счет займа в размере 300 000 долларов США, полученного от независимой финансовой компании. Заем подлежит возврату в течение четырех лет, в качестве фиксированного залога по займу выступает само административное здание.

Вам поручили провести аудит финансовой отчетности компании «Абсолют» за год, завершающийся 30 июня 2007 г., и дали задание получить письмо-подтверждение из банка, обслуживающего эту компанию, а также копии протоколов собраний совета директоров за год. Ваш руководитель аудиторской проверки подтвердил, что и то и другое является хорошим источником доказательств для подтверждения специфических статей, отраженных в финансовой отчетности компании.

#### *Требуется:*

- а. Определите ШЕСТЬ конкретных вопросов, в отношении которых протоколы собраний совета директоров компании «Абсолют» должны дать полезную информацию при аудите финансовой отчетности компании за год, завершающийся 30 июня 2007 г.

(6 баллов)

- б. Укажите аудиторские процедуры, которые должна выполнить ваша фирма для того, чтобы подтвердить право собственности и наличие административного здания, купленного в этом году.

(5 баллов)

- в. Укажите аудиторские процедуры, которые должна выполнить ваша фирма для того, чтобы подтвердить:

- (i) сумму займа, полученного от финансовой компании;
- (ii) соответствующие процентные платежи; и
- (iii) раскрытие информации о займе и соответствующих процентных платежах в финансовой отчетности компании «Абсолют» за год, завершающийся 30 июня 2007 г.

(5 баллов)

### Часть б. (14 баллов)

- а. Когда аудитор приходит к заключению, что финансовая отчетность компании дает правдивое и справедливое представление в соответствии с установленными принципами составления финансовой отчетности, он должен выразить безусловно-положительное мнение в своем аудиторском отчете об этой финансовой отчетности.

#### *Требуется:*

Укажите, в каких случаях в аудиторском отчете должны содержаться

- (i) условно-положительное мнение;
- (ii) отказ от выражения мнения;
- (iii) отрицательное мнение.

(3 балла)

(3 балла)

(3 балла)

- б. Обычной практикой является представление аудиторами в ходе аудиторской проверки финансовой отчетности компании письма о внутреннем контроле (также называемого «письмо руководству» или «письмо о слабых сторонах»).

***Требуется:***

Объясните суть и цель письма о внутреннем контроле, а также укажите, когда и кому оно должно представляться. **(5 баллов)**



## Задание 4 (20 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 20 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Что из перечисленного является заданием, обеспечивающим уверенность?
  - а. Предоставление консультации по налоговому эффекту от предполагаемой операции.
  - б. Разработка системы внутреннего контроля для клиента, которому предоставляется услуга по аудиту.
  - в. Подготовка финансовых документов и финансовых отчетов для клиента.
  - г. Проведение внешнего аудита.
2. Какая из следующих процедур относится к отслеживанию?
  - а. Выбор аннулированного чека и проверка того, был ли он отражен в журнале денежных выплат.
  - б. Выбор журнальной проводки, отражающей покупку, и ее проверка с целью выяснения, имеется ли соответствующий счет-фактура на покупку.
  - в. Просмотр журнала кассовых поступлений с целью обнаружения необычных сумм.
  - г. Выбор журнальной проводки, отражающей покупку, и проверка наличия документа о получении товара.
3. Какая из следующих процедур позволит получить доказательство в отношении утверждения «существование»?
  - а. Обследование.
  - б. Отслеживание.
  - в. Инспектирование.
  - г. Подсчет.
4. Какое из следующих утверждений будет неуместным в письме-обязательстве о проведении аудита?
  - а. «В нашей аудиторской работе присутствует неизбежный риск необнаружения ошибок».
  - б. «Мы ожидаем получить достаточную уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных ошибок».
  - в. «Мы предоставим вашим работникам пакет таблиц-бланков, необходимых нам во время аудиторской проверки. Мы предполагаем, что ваши работники заполнят все таблицы в пакете».
  - г. «Мы сообщим вам размер оплаты за наши услуги в конце аудиторской проверки».
5. Уровень существенности для аудиторской проверки был установлен на уровне 60 000 долларов США, выявленных искажений – 45 000 долларов США и вероятных искажений – 75 000 долларов США. Какое аудиторское мнение вы бы рекомендовали выразить в данном случае?
  - а. Безусловно-положительное.
  - б. Условно-положительное или отрицательное.
  - в. Отрицательное или отказ от выражения мнения.
  - г. Только отказ от выражения мнения.

6. Что из перечисленного описывается как «риск существенного искажения, возникающий в первую очередь»?
  - а. Неотъемлемый риск.
  - б. Аудиторский риск.
  - в. Деловой риск для аудиторской фирмы.
  - г. Деловой риск для клиента.
7. Какой из следующих рисков аудитор может контролировать?
  - а. Риск системы контроля и аудиторский риск.
  - б. Неотъемлемый риск и риск системы контроля.
  - в. Аудиторский риск и риск необнаружения.
  - г. Риск системы контроля и риск необнаружения.
8. Какое из следующих утверждений является *верным*?
  - а. Повышение риска системы контроля приведет к повышению риска необнаружения.
  - б. Риск необнаружения обратно-пропорционален количеству требуемых доказательств.
  - в. Повышение неотъемлемого риска приведет к повышению риска необнаружения.
  - г. Неотъемлемый риск и риск системы контроля обратно-пропорциональны аудиторскому риску.
9. Компания JJJ Inc. в прошлом году перешла на новую автоматизированную систему учета, т.к. она была приобретена другой компанией и эта материнская компания требует, чтобы все дочерние предприятия имели одинаковую систему учета. Что в данной ситуации *скорее всего* должен делать аудитор, разрабатывающий тесты контроля за год?
  - а. Аудитор должен рассматривать обе системы как одну (не обращать внимания на переход от одной системы к другой), поскольку контроль должен тестироваться за весь год.
  - б. Аудитор может без опаски игнорировать первую систему и факт перехода на другую систему, поскольку сальдо на конец года зависят от последней системы, используемой на конец года.
  - в. Аудитор должен установить риск системы контроля на максимальном уровне.
  - г. Аудитор должен выполнить тесты обеих систем, а также перехода от одной системы на другую (три теста).
10. Кому адресован стандартный аудиторский отчет?
  - а. Руководящим работникам.
  - б. Совету директоров.
  - в. Акционерам.
  - г. Всем пользователям финансовой отчетности, которые полагаются на проверенную финансовую отчетность.
11. Что означает термин «правдиво представляет» в стандартном аудиторском отчете?
  - а. Аудит был проведен в соответствии с Общепринятыми стандартами аудиторской деятельности.
  - б. Проверенная финансовая отчетность не содержит искажений.
  - в. Аудитор использовал порог существенности при рассмотрении искажений.
  - г. Финансовая отчетность соответствует Общепринятым принципам бухгалтерского учета.
12. Кем подписывается аудиторский отчет?
  - а. Аудиторской фирмой.
  - б. Аудитором, проделавшим большую часть работы.
  - в. Руководителем аудитора.
  - г. Партнером, проводящим независимый обзор аудиторской проверки.



13. Доказательства по какому из утверждений аудитор *скорее всего* ищет, выполняя следующие процедуры при аудите производственных запасов?
- Обзор производственных отчетов и заявок на материалы с целью проверки количества и описания используемого сырья.
  - Обзор карточек учета рабочего времени и производственных отчетов с целью проверки рабочего времени.
- а. Полнота.
  - б. Оценка.
  - в. Право собственности.
  - г. Разграничение по отчетным периодам.