



Аудит. Задание.

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®



Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей. Выполните все четыре задания. В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.

Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 2, 30 баллов	60 – 72 минут
Задание 3, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>80 – 96 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 (15 баллов)

Аудитор, имеющий звание CIPA, проводил аудит финансовой отчетности своего постоянного клиента, компании «XY Industries». «XY» является открытым акционерным обществом, акции которого продаются на ванкуверской фондовой бирже. В ходе обсуждения счетов основных средств с главным бухгалтером, который также имеет звание CIPA, аудитор узнал, что в течение года для компании было построено новое здание стоимостью 1 000 000 у.е. (существенная сумма) аффилированной фирмой, единственным акционером которой является президент компании XY.

Для того, чтобы получить аудиторские доказательства в отношении этой операции аудитор проверил контракт, подписанный президентом от имени компании «XY», и счет-фактуру от аффилированной фирмы на 1 000 000 у.е., на котором стоял штамп «оплачено», а также банковскую квитанцию, показывающую, что эта сумма была переведена. Аудитор также изучил служебную записку от президента главному бухгалтеру компании «XY», в которой давалось указание на оплату счета-фактуры. Ввиду деликатности вопроса президент компании «XY» в той же записке дал дополнительное указание главному бухгалтеру ни с кем не обсуждать данный вопрос и не раскрывать суть операции в финансовой отчетности компании.

После разговора с главным бухгалтером аудитор позвонил другу, который является генеральным менеджером крупной строительной компании, описал ему ситуацию и суть этого проекта по строительству и попросил приблизительно оценить стоимость такого здания. Друг сказал, что «его стоимость составляет около 500 000 у.е. максимум». Вооружившись этой информацией, аудитор послал письмо президенту компании «XY» о немедленном отказе от задания и приложил счет за проделанную на эту дату работу по аудиторской проверке. Затем он позвонил в фондовую биржу и сообщил о факте мошенничества при составлении финансовой отчетности компании «XY Industries».

Требуется:

- а. Укажите, действовал ли главный бухгалтер компании «XY» в этой ситуации в соответствии с нормами профессиональной этики?
- б. Укажите, действовал ли аудитор в этой ситуации в соответствии с нормами профессиональной этики?
- в. Опишите, какие конкретные действия должен был предпринять аудитор после разговора с главным бухгалтером.

Задание 2 (30 баллов)

Часть а. (18 баллов)

В начале **первой аудиторской** проверки финансовой отчетности компании «Гамма», небольшого производителя специального оборудования для исследовательских лабораторий университетов, сертифицированный бухгалтер и ее команда аудиторов изучили деятельность компании и отрасль, в которой она функционировала. Компания прежде не проходила аудиторскую проверку, но аудитором проводилась обзорная проверка финансовой отчетности в предыдущем году, главным образом, для удовлетворения потребностей кредиторов компании. В настоящее время акции компании публично не продаются, **но руководство планирует предложить их к открытой продаже и затем зарегистрироваться на фондовой бирже.**

В ходе анализа аудитор обратила внимание, что за год произошло **значительное увеличение коэффициента «суммарная задолженность к суммарным активам»** компании «Гамма» - с 0,3 до 0,8. Кроме того, увеличилась и норма прибыли на обыкновенные акции.

Рентабельность повысилась в сравнении с предыдущим годом, в основном **благодаря отличным результатам в четвертом квартале.** Не только продажи за квартал увеличились на 30% по отношению к четвертому кварталу предыдущего финансового года, но и валовая маржа повысилась с 20% от продаж до 25% от продаж. Главный бухгалтер отметила, что основной причиной повышения рентабельности было использование в этом году **метода процентного выполнения** для учета некоторых единиц крупного оборудования, изготавливаемого по спецзаказу для крупного университета. До нынешнего года компания всегда использовала метод учета результата проекта по его окончании. К концу года оборудование было готово примерно на 50% и, следовательно, 50% предполагаемой валовой прибыли было признано в текущем финансовом году. Кроме того, компания **перешла с ускоренного метода на прямолинейный метод начисления амортизации** для некоторых видов основных средств. Применение в этом году метода процентного выполнения и изменение метода амортизации, что значительно повлияло на финансовую отчетность, было адекватно раскрыто в примечаниях к финансовым отчетам.

Предварительная обзорная проверка системы внутреннего контроля показала, что *документация и записи ведутся правильно* и что в компании действует система санкционирования и одобрения крупных покупок, продаж, денежных поступлений и денежных выплат. Однако из-за относительно небольшого размера компании *количество работников, занимающихся обработкой операций, очень ограничено.* Кроме того, высшее руководство не принимает большого участия и не интересуется системой внутреннего контроля, а сосредоточено на маркетинге, производстве и других вопросах операционной деятельности. Помимо всего прочего, *совет директоров компании редко проводит заседания - в основном для утверждения важных решений, принимаемых руководством.*

Требуется:

- а. Рассмотрите разные элементы модели риска и объясните, каково влияние (если оно имеется) на каждый элемент в случае с компанией «Гамма», т.е. укажите, будет ли элемент модели риска выше или ниже по отношению к обычному аудиту и *обоснуйте свой ответ.* При составлении своего ответа вкратце расскажите об элементах модели риска, последовательно, начиная с влияния на аудиторский риск, затем на неотъемлемый риск и на риск контроля. О риске необнаружения рассказывать не надо.
- б. Вкратце укажите, как следующие факторы могут повлиять на аудиторский отчет:
 - i) Аудиторская проверка проводится впервые для компании.
 - ii) Переход на метод процентного выполнения для учета некоторых контрактов.
 - iii) Изменение метода начисления амортизации.

***В данном задании жирным грифтом и курсивом специально выделены ключевые слова или сигнальные моменты.**

Нахождение и выделение таких фраз в задании поможет Вам правильно понять суть задания, и правильно ответить на поставленный вопрос.

Но помните! На экзамене ключевые моменты заданий специально не выделяются!!!

Часть б. (12 баллов)

По каждому пункту дайте отдельный ответ

1. «В случае повторяющихся аудитов аудитор должен решить, требуют ли обстоятельства пересмотра условий задания, и есть ли необходимость напомнить клиенту о действующих условиях задания». МСА 210, параграф 10.

Требуется:

Перечислите три фактора, из-за которых может быть уместным послать клиенту новое письмо об аудиторском задании.

2. Риск необнаружения всегда будет существовать, даже если аудитор проводит стопроцентную проверку сальдо счета или класса операций.

Требуется:

Укажите и объясните три причины, по которым риск необнаружения будет существовать всегда.

3. «Аудитор должен получить доказательство того, что руководство признает свою ответственность за правдивое представление финансовой отчетности в соответствии с уместными основными принципами подготовки финансовой отчетности, а также того, что данная финансовая отчетность была утверждена руководством». МСА 580.3.

Требуется:

Укажите, что содержится в основных частях письма-заявления.

Задание 3 (15 баллов)

Далее представлены *не связанные между собой* утверждения относительно некоторых вопросов аудита.

- а. Аналитические процедуры, фактически выполняемые на стадии проведения аудита, обычно довольно сильно отличаются от аналитических процедур, выполняемых на этапе планирования аудита.
- б. Аудит капитальных активов обычно прост и не требует много времени у аудитора. Укажите две причины, подтверждающие ваш вывод.
- в. Если аудитор, выполняя аудиторскую процедуру, обнаруживает несущественное искажение, то результат вероятного искажения тоже будет несущественным.
- г. Когда применяется выборка по денежной единице для проверки сальдо счетов дебиторской задолженности клиента, можно ожидать увеличения размера выборки в следующих случаях (рассматриваемых по отдельности):
 - если увеличивается размер ожидаемой ошибки;
 - если увеличивается размер допустимой ошибки.
- д. Стратификация генеральной совокупности на подгруппы или страты может повысить эффективность выборки, главным образом потому, что количество статей в каждой подгруппе или страте будет меньше количества статей в совокупности в целом.
- е. Когда аудитор выполняет задание по компиляции финансовой отчетности для клиента, он должен убедиться, что эта финансовая отчетность соответствует требованиям МСФО и включает всю пояснительную информацию, необходимую для правдивого представления.
- ж. Аудитор, который не является независимым от клиента, не может соблюдать нормы профессиональной этики при компиляции финансовой отчетности для этого клиента.

Требуется:

Укажите, согласны ли Вы с каждым из утверждений и обоснуйте свой ответ.

Задание 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 40 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Какое из следующих заданий будет классифицироваться как задание по подтверждению достоверности информации, когда оно выполняется независимым бухгалтером?
 - а. Консультирование руководства по вопросам внутреннего контроля.
 - б. Подготовка и подача налоговых деклараций.
 - в. Подготовка отчета о результатах применения определенных процедур.
 - г. Обзорная проверка финансовой отчетности.
2. При подготовке для руководства финансовой *отчетности на конец месяца* старший бухгалтер розничного магазина делает проводки, отражающие предполагаемый расход по аренде, чтобы показать составляющую аренды за магазин, которая основывается на валовых продажах, хотя эта *сумма выплачивается раз в год*. Какова наиболее вероятная цель контроля на этом этапе?
 - а. Правильность.
 - б. Классификация.
 - в. Полнота.
 - г. Разграничение (по соответствующим периодам).
3. Когда аудиторы группируют счета или виды операций по «циклам», что они хотят улучшить?
 - а. Эффективность аудита.
 - б. Средства внутреннего контроля клиента.
 - в. Организацию документации.
 - г. Штатное расписание.
4. При аудите покупки земли и зданий аудитор проверяет наличие права собственности в местном отделе регистрации прав собственности на землю. Делая это, какое из утверждений, на основе которых подготавливается финансовая отчетность, вероятнее всего проверяет аудитор?
 - а. Полнота.
 - б. Существование.
 - в. Права и обязанности.
 - г. Оценка.
5. Какой из следующих элементов риска вероятнее всего имеет одинаковое или постоянное значение во всех аудиторских проверках, выполняемых аудиторской фирмой?
 - а. Неотъемлемый риск.
 - б. Аудиторский риск.
 - в. Риск системы контроля.
 - г. Риск обнаружения.
6. Какой из следующих факторов *меньше всего* влияет на возможность проведения аудита финансовой отчетности малых и средних предприятий?
 - а. Предприятием управляет его владелец.
 - б. В аудиторской фирме нет сотрудников, имеющих опыт в сфере аудита малых предприятий.
 - в. Аудиторская фирма широко занимается выполнением функций «контролера» для клиента.
 - г. У клиента отсутствует базовая система внутреннего контроля.

7. Какое из следующих соглашений о гонораре за проведение аудита финансовой отчетности может противоречить «Кодексу этики профессиональных бухгалтеров»?
 - а. Гонорар, сумма которого определяется через процедуру проведения тендера.
 - б. Гонорар, сумма которого зависит от результатов аудита.
 - в. Гонорар, сумма которого меньше суммы приростных затрат на выполнение работы.
 - г. Фиксированный гонорар, сумма которого не может быть изменена в случае возникновения непредвиденных проблем в ходе аудита.
8. Какая из следующих стратегий является наиболее верной, если аудитор желает снизить связанный с конкретной аудиторской процедурой по существу риск ошибки, не имеющий отношения к выборочному методу?
 - а. Увеличить размер выборки для этой процедуры.
 - б. Уменьшить размер выборки для процедуры.
 - в. Определить случайную выборку статей для тестирования.
 - г. Более полный контроль над ассистентами.
9. Какое мнение скорее всего выразит аудитор, если необходимо указать на существенный аспект, касающийся проблем с непрерывностью деятельности субъекта?
 - а. Модифицированное безоговорочно положительное мнение с пояснительным абзацем, который следует за абзацем, содержащим мнение аудитора, или отказ от мнения.
 - б. Отрицательное мнение или отказ от выражения мнения.
 - в. Мнение с оговорками или отрицательное мнение.
 - г. Мнение с оговорками.
10. Какое из следующих утверждений лучше всего описывает обязанности аудитора в отношении обнаружения существенных искажений вследствие мошеннических действий?
 - а. Аудитор не отвечает за обнаружение крупных хищений активов работниками компании-клиента, приводящих к существенным искажениям в финансовой отчетности.
 - б. Аудитор должен оценивать неотъемлемый риск и планировать обнаружение существенных ошибок, но не отвечает за необнаружение существенных ошибок в финансовой отчетности.
 - в. Аудитор должен планировать и проводить аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в обнаружении существенных искажений, какими бы ни были их причины.
 - г. Аудитор должен только расследовать подозрительные обстоятельства, с которыми он столкнулся в ходе выполнения обычных аудиторских процедур.
11. Как аудитор вероятнее всего отреагирует на повышение требуемого уровня риска необнаружения?
 - а. Повысит аудиторский риск.
 - б. Проведет более тщательные тесты средств контроля.
 - в. Получит более качественные доказательства в тестах по существу.
 - г. Уменьшит размер выборки в тестах по существу.
12. Какой из следующих видов тестов вероятнее всего будет проведен на этапе планирования в аудиторском задании?
 - а. Тест финансовых коэффициентов и взаимосвязей.
 - б. Тест сальдо счетов.
 - в. Тесты по существу.
 - г. Тесты средств контроля.

13. Какой из следующих видов аудиторских тестов скорее всего проведет аудитор в ходе выполнения задания по обзорной проверке?
- Тесты по существу в отношении операций.
 - Детальные тесты по существу.
 - Аналитические процедуры.
 - Тесты двойного назначения.
14. Какое мнение в аудиторском отчете будет наиболее уместным, если клиент ограничивает объем аудита в отношении важной сферы в финансовой отчетности?
- Мнение с оговорками.
 - Мнение с оговорками или отказ от выражения мнения.
 - Безоговорочно положительное мнение.
 - Отрицательное мнение или отказ от выражения мнения.
15. Какое из следующих условий *меньше всего* может привести к снижению степени независимости аудитора от клиента?
- Аудитор работает в качестве попечителя пенсионного плана клиента.
 - Аудитор работает в совете директоров компании-клиента.
 - Аудитор имеет задолженность перед клиентом, который выступил в качестве подрядчика в ходе своей обычной деятельности.
 - Аудитор состоит в браке с человеком, который является членом совета директоров компании-клиента.
16. Если следующие утверждения содержали существенные искажения, в каком из них будет сложнее всего обнаружить искажение?
- Существование активов.
 - Полнота счетов активов.
 - Существование обязательств.
 - Полнота счетов обязательств.
17. Какое из следующих утверждений о взаимосвязи риска и существенности является *неверным*?
- Оценить существенность и аудиторский риск можно отдельно.
 - Неотъемлемый риск и риск системы контроля нужно оценивать до того, как можно будет оценить порог существенности.
 - Если порог существенности меняется, то уровень риска тоже изменится при сохранении остальных факторов неизменными.
 - Порог существенности и риск меняются обратно пропорционально.
18. Цель аудита финансовой отчетности заключается в предоставлении возможности аудитору выразить мнение о том
- Составлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с установленными основными принципами подготовки финансовой отчетности.
 - Не содержит ли финансовая отчетность какие-либо искажения.
 - Не содержит ли финансовая отчетность существенные искажения.
 - Обнаружил ли аудитор существенные и несущественные искажения.
19. Какой вид заключения должен выдать аудитор, если руководство отказывается представить заявление, которое аудитор считает необходимым?
- Безоговорочно положительное мнение.
 - Мнение с оговорками.
 - Мнение с оговорками или отказ от выражения мнения.
 - Отрицательное мнение или отказ от выражения мнения.

20. Обычно трудно определить связанные стороны и операции между связанными сторонами. Какая из следующих аудиторских процедур вряд ли позволит аудитору определить связанные стороны?
- а. Запрос руководству о связанных сторонах.
 - б. Обзор инвестиционных операций, например, операций по приобретению бизнеса.
 - в. Обзор операций, в которых не происходит обмен возмещениями.
 - г. Получение подтверждения от связанных сторон.
21. Аудиторы должны выполнять аналитические процедуры, среди которых - сравнение коэффициентов. Что из перечисленного вероятнее всего приведет к необычному повышению коэффициента валовой прибыли?
- а. Завышение суммы закупок.
 - б. Занижение расходов на сбыт.
 - в. Занижение суммы продаж.
 - г. Завышение запасов на конец года.
22. Какой из следующих счетов больше всего подходит для разработки и применения аналитических процедур, основанных на предсказуемых взаимосвязях?
- а. Затраты на подготовку персонала.
 - б. Накопленная амортизация.
 - в. Расходы по процентам.
 - г. Затраты на исследования и разработки.
23. Какое из следующих условий *не является* неотъемлемым ограничением внутреннего контроля для предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений в финансовой отчетности?
- а. Возможность субъективной (человеческой) ошибки.
 - б. Сговор между работниками.
 - в. Изменение производительности вследствие кадровых перемен.
 - г. Разделение несовместимых обязанностей.
24. Все перечисленное относится к элементам системы контроля качества, за исключением
- а. Профессионального скептицизма
 - б. Человеческих ресурсов
 - в. Этических требований
 - г. Ответственности руководителей за качество внутри фирмы
25. Рабочие документы являются собственностью
- а. Аудитора
 - б. Аудиторского комитета компании-клиента
 - в. Бухгалтерского отдела компании-клиента
 - г. Руководства компании
26. Какое из следующих утверждений относительно применения анализа в аудите является *неверным*?
- а. Применение анализа как средства достижения уверенности необязательно; применение для фокусировки внимания – обязательно
 - б. Применение анализа для фокусировки внимания помогает аудитору понять бизнес клиента
 - в. Применение анализа обязательно на всех этапах аудита
 - г. Применение анализа как средства достижения уверенности позволяет аудитору повысить риск необнаружения в соответствующих детальных тестах по существу

27. В связи с существованием элемента мониторинга система контроля качества аудиторской фирмы должна, как правило, предусматривать ведение
- а. Файла протоколов собраний работников
 - б. Личных дел работников с обновлением данных
 - в. Документации для демонстрации соблюдения ее политики и процедур
 - г. Документации для демонстрации соблюдения предписаний в результате оценки работы коллегами
28. Какое из следующих утверждений относительно противоправных действий клиентов является верным?
- а. За обнаружение противоправных действий, оказавших непосредственное и существенное влияние на финансовую отчетность, аудитор отвечает так же, как и за обнаружение ошибок и мошеннических действий.
 - б. Аудит в соответствии с Международными стандартами аудита обычно включает аудиторские процедуры, специально разработанные для выявления противоправных действий, имеющих косвенное, но существенное влияние на финансовую отчетность.
 - в. Аудитор рассматривает противоправные действия с точки зрения достоверности заявлений руководства, а не с точки зрения их отношения к целям аудита, полученным из утверждений, на основе которых подготовлена финансовая отчетность.
 - г. Аудитор не отвечает за обнаружение противоправных действий клиентов, имеющих косвенное влияние на финансовую отчетность.
29. Что из перечисленного верно в отношении использования эксперта при проведении аудита финансовой отчетности?
- а. Эксперт может быть нанят предприятием или аудитором
 - б. Представляя немодифицированный аудиторский отчет, аудитор не должен ссылаться на работу эксперта
 - в. Аудитор должен получить достаточно необходимых аудиторских доказательств того, что объем работы эксперта соответствует целям аудита
 - г. Все ответы верны
30. Цель процедур по существу состоит в том, чтобы
- а. Позволить аудитору выразить безоговорочно положительное мнение в аудиторском отчете.
 - б. Обнаружить все существенные искажения в финансовой отчетности клиента.
 - в. Оценить аудиторский риск на уровне предпосылок.
 - г. Получить аудиторские доказательства для обнаружения существенных искажений на уровне предпосылок.
31. Аудитор должен разработать план аудиторской проверки для того, чтобы
- а. Снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.
 - б. Уменьшить объем процедур по существу.
 - в. Обнаружить существенные ошибки в финансовой отчетности.
 - г. Избежать противоречий с руководством компании-клиента относительно процедур, используемых аудитором.
32. В какой из следующих ситуаций аудитор использует запросы на негативное подтверждение для снижения риска существенных искажений до приемлемого уровня?
- а. Имеется большое количество мелких сальдо.
 - б. Не ожидается значительного количества ошибок.
 - в. У аудитора нет оснований полагать, что отвечающие проигнорируют эти запросы.
 - г. Во всех перечисленных ситуациях.

33. Что из перечисленного не является утверждением относительно сальдо счетов на конец периода?
- Существование.
 - Классификация.
 - Права и обязанности.
 - Полнота.
34. Какое из следующих действий должен предпринять внешний аудитор в отношении работы внутреннего аудитора?
- Внешний аудитор должен оценить функцию внутреннего аудита, прежде чем использовать работу внутреннего аудитора.
 - Поскольку внутренний аудитор не является независимым, внешний аудитор не должен использовать работу внутреннего аудитора.
 - Внешний аудитор может использовать работу внутреннего аудитора только в том случае, если внутренний аудитор имеет звание дипломированного бухгалтера-аудитора.
 - Внешний аудитор может использовать работу внутреннего аудитора только в областях, не относящихся к бухгалтерскому учету и аудиту.
35. Что должен сделать аудитор, если он получил свидетельства, указывающие на то, что имели место мошеннические действия?
- Указать это в пояснительном абзаце, который следует за абзацем, содержащим мнение аудитора в аудиторском отчете.
 - Сообщить об этом аудиторскому комитету.
 - Сообщить об этом акционерам.
 - Никому не сообщать, если вопрос был надлежащим образом решен.
36. Какая из следующих аудиторских процедур вероятнее всего является тестом по существу?
- Инспектирование ремонта здания.
 - Инспектирование отмененных чеков на наличие подписей лиц, уполномоченных советом директоров.
 - Выборочное сравнение счетов за проданные товары с заказами покупателей, по которым было дано одобрение на продажи в кредит.
 - Выборочное инспектирование карточек учета рабочего времени на предмет одобрения.
37. Увеличение значения ошибки, которую аудитор предполагает выявить в генеральной совокупности, вероятнее всего потребует от аудитора
- Увеличить допустимую величину отклонения
 - Уменьшить допустимую величину отклонения
 - Уменьшить размер выборки
 - Увеличить размер выборки
38. Для чего используется порог существенности?
- Для того чтобы помочь определить, уместны ли доказательства.
 - Для того чтобы помочь определить, надежны ли доказательства.
 - Для того чтобы помочь определить, достаточно ли доказательств.
 - Для того чтобы помочь определить, является ли доказательство «подкреплением другого доказательства».

39. Какой из следующих факторов вряд ли является причиной информационного риска того, что финансовая отчетность неправильная или вводит в заблуждение?
- а. Отдаленность источника информации.
 - б. Финансовая отчетность составляется руководством.
 - в. Периодическая, а не постоянная финансовая отчетность.
 - г. Сложность операций.
40. Хотя количество и содержание аудиторских рабочих документов варьируется в каждом конкретном задании, постоянные файлы аудитора вероятнее всего содержат
- а. Реестры, подтверждающие корректирующие проводки за текущий год
 - б. Подтверждения счетов к получению за предыдущий год, классифицированные как исключения
 - в. Документацию, показывающую, что работа по проведению аудита была правильно спланирована и над ней осуществлялся контроль
 - г. Анализ акционерного капитала и других счетов собственного капитала