



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(НОЯБРЬ 2019 г.)

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.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

Задание 1

Компания «**Кактус и Ко**» специализируется на предоставлении услуг ландшафтного дизайна, включая устройство различных систем полива и создание искусственных водоемов под ключ, в т.ч. продажа специализированного оборудования – систем для полива, насосов и прочего. Компания при проектировании ландшафта и искусственных водоемов использует запатентованные технические разработки. Импорт специализированного оборудования производится после предоплаты.

Деятельности компании «**Кактус и Ко**» предполагает выезд дизайнера и архитектора на территорию заказчика для составления предварительной заявки-заказа для согласования условий клиента и предварительного расчета стоимости проекта ландшафтного дизайна. Технический расчет проекта и составление сметы обычно производится дизайнером после получения проекта дизайна от архитектора, но в период высокого спроса к заказчику может выезжать сразу дизайнер, а в отсутствие архитектора дизайнер может использовать типовые решения для расчета проекта. Дизайнеры работают на бонусной системе оплаты, зависящей от объемов реализации.

Компания, как правило, имеет на складе существенный запас товарно-материальных запасов, состоящий из стандартных изделий (семян зеленых насаждений, насосов, гравия, декоративных плиток, труб, шлангов), однако специализированное оборудование и материалы приобретает под конкретные заявки заказчика. Работа компании имеет сезонный характер, поскольку регион находится на территории с умеренным климатом.

В связи с дождливым предыдущим годом, выручка компании «**Кактус и Ко**» за прошлый год снизилась и в текущем году для привлечения клиентов компания решила продавать через несколько крупных торговых центров типовое оборудование для создания искусственных мини-водоемов с отсрочкой платежа на 3 месяца, разместив в них рекламные стенды и своих представителей, кроме того, компания стала предлагать и создание искусственных водоемов в кредит, скидки при определенном объеме покупок дополнительных услуг и товаров и накопительную карточку постоянного клиента, в результате таких нововведений к концу года у компании существенно увеличилась дебиторская задолженность, которая на 70 % состоит из большого количества небольших задолженностей.

В середине 2018 года иностранный партнер предложил директору компании заключить эксклюзивный долгосрочный контракт на поставку специализированного оборудования с отсрочкой платежа на существенно более выгодных условиях, при условии получения компанией «**Кактус и Ко**» за 2018 год определенной суммы выручки, а также подтверждения аудитором финансовой отчетности компании за 2018 год.

В компании «**Кактус и Ко**» ранее не проводился аудит, поэтому 28 февраля 2019 года директор компании заключил договор с аудиторской фирмой «**Профит плюс**», которую ему порекомендовал главный бухгалтер компании, т.к. один из аудиторов, который включен в группу по проверке является его друг, с которым у него совместный бизнес.

Аудиторами было установлено, что инвентаризация товарных остатков, а также дебиторской задолженности в последние два года не проводилась, а Компания не согласилась проводить инвентаризацию запасов на дату проверки, мотивируя загруженностью персонала. Альтернативные процедуры не обеспечили аудиторам достаточные доказательства о фактическом наличии и состоянии запасов на начало 2018г.

Требуется:

- 1.1 При проведении аудита, аудитор должен получить понимание системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования. Приведите определение термина «**внутренний контроль**» в соответствии с МСА.
- 1.2 Укажите не менее **четырёх** факторов, характеризующих отраслевую особенность компании «**Кактус и Ко**».
- 1.3 Проанализируйте условие задания и определите обстоятельства, при которой может возникнуть угроза независимости для аудиторской фирмы «**Профит плюс**», **идентифицируйте их название, а также какие меры должна принять аудиторская фирма при данных обстоятельствах.**

- 1.4 Приведите примеры не менее **трех** процедур, которые необходимо провести при проведении аудита финансовой отчетности компании «**Кактус и Ко**» впервые.
- 1.5 Перечислите **и кратко охарактеризуйте** не менее **пяти** утверждений для операций по реализации.
- 1.6 Приведите по одному примеру подходящей аудиторской процедуры для **каждого** из утверждений для операций по реализации компании «**Кактус и Ко**».
- 1.7 Проанализируйте систему предоставления услуг компании «**Кактус и Ко**» и приведите не менее **трех** факторов, которые создают риск искажения данных по реализации в компании «**Кактус и Ко**».
- 1.8 При аудите дебиторской задолженности аудиторы используют внешние подтверждения. Перечислите все **четыре аспекта** контроля над запросами к дебиторам, которые в соответствии с МСА должен установить аудитор.
- 1.9 Предположим, что аудиторы компании «Кактус и Ко» используют для проведения аудиторских процедур относительно дебиторской задолженности обращения (запросы) относительно негативного подтверждения, укажите **в чем особенность таких обращений (запросов)**, а также в каких случаях согласно МСА разрешено использование такого вида внешних подтверждений.
- 1.10 Если аудитор приходит к выводу, что остатки на начало периода содержат искажения, которые существенно влияют на финансовую отчетность за отчетный период (2018 г.), а влияние этого искажения не было надлежаще отражено в учете или неадекватно раскрыто, или представлено, какое мнение должен высказать аудитор по результатам аудита за 2018 год?
- 1.11 Приведите название **типа аудиторского мнения** и пример **соответствующего раздела аудиторского отчета** АФ «Профит плюс», в котором аудитор опишет выявленный факт существенного, но всеобъемлющего искажения финансовой отчетности, а именно: аудитор не получил надлежащих доказательств в достаточном объеме относительно существенного сальдо запасов на начало периода Компании «Кактус и Ко».

Задание 2

Транспортно-логистическая компания «**Утека-транспорт**» оказывает услуги по перевозке грузов как внутри страны, так и за рубежом. Законодательство страны регистрации компании предполагает обязательное лицензирование транспортных перевозок. Компания «**Утека-транспорт**» является плательщиком экологического налога на выбросы в атмосферу парниковых газов, а также принимает ряд мер по защите окружающей среды путем применения новейших достижений по снижению вредности выхлопных газов и считает, что это является одним из преимуществ для привлечения новых заказчиков.

Компания на протяжении 2018 года имела сто большегрузных автомобилей, которые оборудованы трекерами слежения за автотранспортом. В январе 2019 года из-за сложных погодных условий в дорожно-транспортные происшествия попали пять автомобилей, после разбора причин ДТП, компания получила несколько судебных исков от потерпевших. В начале февраля принято решение, что два из пяти пропавших авто не пригодны к дальнейшей эксплуатации в связи с серьезными повреждениями во время ДТП, участниками которых они стали.

Цена на топливо включает акцизный налог, ставки которого в начале каждого года меняются.

По результатам деятельности за 2018 год, Компания понесла чистые убытки в сумме 1200 тис. у.е. и по состоянию на отчетную дату текущие обязательства Компании превысили ее общие активы на сумму 200 тис.у.е., однако у руководства компании уже имеются долгосрочные планы на исправление этой ситуации, обо всем этом указано в примечании №7 к финансовой отчетности за 2018 год.

Собственники компании приняли решение о проведении аудита финансовой отчетности за 2018 г., а также предоставления уверенности аудитором относительно отчета о выбросах парниковых газов за 2018 год в соответствии с МСППУ 3410 «Задания по предоставлению уверенности относительно

отчетов по парниковым газам». Оба задания, согласно договору, проведены в марте 2019 года, до собрания собственников.

В начале 2019 года компания приобрела еще 50 аналогичных автомобилей с финансированием за счет краткосрочного банковского кредита, а также запланировала провести модернизацию системы учета погрузок-разгрузок, совместимой со специализированной программой учета в логистической компании, что позволит усилить контроль за материальными ценностями.

Кроме того, расширение автопарка должно обеспечить выполнение дополнительных заказов по вновь заключенному договору с крупным зернотрейдером страны на 2019 год.

В период проведения аудиторской проверки приняты поправки в законодательство, регулирующее транспортные перевозки с 1 января 2019г., относительно максимально допустимой груженой массы грузового автотранспорта для улучшения состояния автомобильных дорог.

Требуется:

- 2.1 Основываясь **исключительно на условии задания**, приведите **четыре** примера вопросов, которые должен рассмотреть аудитор для учета влияния **регулирующей среды** на финансовую отчетность за **2018 год** компании «Утека-транспорт».
- 2.2 Укажите не менее **четырёх** событий или обстоятельств компании «Утека-транспорт», которые могут быть причиной возникновения или изменения рисков, связанных с подготовкой финансовой отчетности за **2018 год**.
- 2.3 Во время принятия задания по предоставлению уверенности относительно отчета по парниковым газам, аудитор должен обладать соответствующей компетентностью относительно парниковых газов, перечислите не менее **четырёх таких видов компетентности, которая требуется от аудитора**.
В обязанности аудиторов при проведении аудита входит рассмотрение события после отчетного периода в соответствии с МСА 560 «Последующие события» и допущения о непрерывности деятельности в соответствии с МСА 570 «Непрерывность деятельности».
- 2.4 В соответствии с МСА приведите определение термина «события после отчетного периода».
- 2.5 В соответствии с МСА приведите классификацию фактов после отчетного периода с точки зрения возможного влияния на мнение или действия аудитора.
- 2.6 Рассмотрите и аргументируйте возможное влияние на финансовую отчетность компании «Утека-транспорт» событий после отчетного периода, приведенных в условии данного задания.
- 2.7 В соответствии с МСА 570 **объясните в чем заключается ответственность аудитора** при рассмотрении использованного управленческим персоналом компании «Утека-транспорт» принципа непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности за 2018 год.
- 2.8 МСА 570 классифицирует события или условия, которые могут обусловить сомнения в приемлемости применения допущения о непрерывности деятельности как финансовые, операционные и прочие. **Приведите шесть примеров** условий (событий), классифицируемых, как **операционные**.
- 2.9 Укажите **какое влияние на отчет аудитора** окажет нижеследующее обстоятельство: аудитор приходит к выводу, что использование допущения о непрерывности деятельности как основы для бухгалтерского учета является **приемлемым**, но существует существенная неопределенность, информация о которой должным образом **раскрыта** в примечании №7 к финансовой отчетности компании «Утека-транспорт» за 2018 г.
- 2.10 Приведите **название и полное содержание** того раздела аудиторского отчета, в котором аудитор обязан раскрыть условия, приведенные в **п.2.9.** этого задания.

Задание 3

У аудиторской фирмы «**Confidence and hope**», согласно плану работы, на 4 кв. 2019 г.: выполнение аудита полного пакета финансовой отчетности, а также выполнение договора по согласованным процедурам относительно финансовой информации крупной ритейлерской сети.

В связи с этим, Вы, как партнер задания по аудиту и по заданию на выполнение согласованных процедур, участвуете в подготовке группы по предоставлению аудиторских услуг компании. В связи с этим, Вам необходимо подготовить ответы на следующие вопросы.

Требуется:

- 3.1 Перечислите **общие цели** аудитора при проведении аудита финансовой отчетности.
- 3.2 В соответствии с МСА приведите определение термина «аудиторские доказательства».
- 3.3 Приведите определение терминам «**достаточность аудиторских доказательств**» и «**приемлемость аудиторских доказательств**» и объясните от чего они зависят.
- 3.4 В соответствии с МСА, укажите не менее **трех** аудиторских процедур получения доказательств (за исключением запросов, внешних подтверждений и аналитических процедур). Приведите определение или дайте объяснение для каждой из них.
- 3.5 В соответствии с МСА аудитор должен идентифицировать и оценить риски существенного искажения в результате мошенничества на уровне финансовой отчетности и на уровне утверждений. Приведите определение терминов «**мошенничество**» и «**факторы риска мошенничества**».
- 3.6 Опишите **цель** задания по согласованным процедурам.
- 3.7 Приведите примеры двух заданий по выполнению согласованных процедур, которые могут выполняться в рамках МССП 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур относительно финансовой информации».
- 3.8 Перечислите не менее **шести пунктов** информации, которая должна включаться в отчет аудитора (**кроме** названий аудиторской фирмы и адресата, даты, адреса и подписи аудитора) по результатам выполнения задания по согласованным процедурам.

Задание 4

- 4.1. В соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, к фундаментальным принципам **не** относится:
 - а) честность и объективность.
 - б) профессиональная компетентность и надлежащая тщательность.
 - в) понятность и уместность.
 - г) конфиденциальность и профессиональное поведение.
- 4.2. Примером концептуальной основы специального назначения, в соответствии с МСА, **не** является:
 - а) Международные стандарты финансовой отчетности.
 - б) требования комиссии по ценным бумагам и фондового рынка (регуляторного органа в стране регистрации субъекта хозяйствования) для финансовой отчетности эмитентов облигаций.
 - в) налоговая база учета для комплекта финансовой отчетности, представляемой вместе с налоговой декларацией предприятия.
 - г) требования положения контракта, касающиеся финансовой отчетности, такие как долговая сделка, договор займа или проектный грант.
- 4.3. Укажите существенное условие, которое должно быть отражено в письме-соглашении на аудит:
 - а) согласованный тип аудиторского мнения в аудиторском отчете.
 - б) согласованный уровень существенности.

- в) ответственность аудитора.
- г) персональный состав всей группы по аудиту.

4.4. К упреждающим мерам, разработанным профессиональными организациями, законами или регуляторными органами, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, относится следующее:

- а) обсуждение вопросов независимости с аудиторским комитетом или другим высшим управленческим персоналом клиента.
- б) исключение лица из группы по предоставлению уверенности, если финансовый интерес создает угрозу для независимости.
- в) внешний обзор юридически уполномоченной третьей стороной отчетов, налоговых деклараций, переписки или информации, подготовленных профессиональным бухгалтером.
- г) привлечение к обзору всей проведенной работы дополнительного профессионального бухгалтера непосредственно до сдачи результатов работы заказчиком.

4.5. Система контроля качества аудиторской фирмы в соответствии с МСКК 1 включает политики и процедуры, которые рассматривают **один из таких элементов**:

- а) учет тесных взаимоотношения с клиентом.
- б) порядок трудоустройства аудитора в компании клиента.
- в) соответствующие этические требования.
- г) порядок оценки компетентности службы внутреннего аудита клиента.

4.6. **Не является** примером аудиторской документации:

- а) аудиторский отчет.
- б) программы аудита.
- в) письма –подтверждения клиентов по аудиту.
- г) бухгалтерские записи субъекта хозяйствования.

4.7. Во время идентификации и оценки рисков существенного искажения в результате мошенничества, исходя из предположения, что существуют риски мошенничества в признании доходов, аудитор должен:

- а) оценить, какие типы дохода, коммерческих операций или утверждений приводят к таким рискам.
- б) направить запрос управленческому персоналу с целью получения уверенности, что такие риски исключены.
- в) игнорировать данный факт, поскольку рассмотрение рисков мошенничества не является ответственностью аудитора.
- г) в обязательном порядке указать о такой идентификации в аудиторском отчете.

4.8. Форма, содержание и объем аудиторской документации зависят от такого фактора, как:

- а) профессиональный уровень аудиторов.
- б) значимость полученных аудиторских доказательств.
- в) тип аудиторского мнения.
- г) законодательно установленные требования к видам и типам минимального объема рабочей документации.

4.9. Укажите, какое мнение, скорее всего выскажет аудитор, в случае если по результатам аудита, он приходит к выводу, что несоблюдение требований законодательных и нормативных актов оказывает существенное влияние на финансовую отчетность и это не было адекватно отражено в финансовой отчетности?

- а) Немодифицированное мнение с отдельным разделом аудиторского отчета «Ключевые вопросы аудита».
- б) Немодифицированное мнение с отдельным разделом аудиторского отчета «Прочие вопросы».
- в) Отрицательное мнение или отказ от выражения мнения по финансовой отчетности.
- г) Мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности.

4.10. В соответствии с требованиями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» на начальном этапе текущего соглашения по аудиту аудитор должен предпринять, среди прочего, следующие действия:

- а) определить существенность.
- б) провести аналитические процедуры, которые будут осуществляться как процедуры оценки рисков.
- в) выполнить процедуры относительно подтверждения честности основных собственников, ключевого управленческого персонала и тех, кто наделен наивысшими полномочиями.
- г) проанализировать возможность привлечения внутренних аудиторов субъекта хозяйствования.

4.11. Укажите, что должен учитывать аудитор, **при определении** общей стратегии аудита?

- а) Количество необходимых аудиторских процедур.
- б) Существенность на уровне финансовой отчетности.
- в) Факторы, которые с точки зрения профессионального суждения аудитора важны для направления усилий команды по аудит.
- г) Сумму вознаграждения от клиента согласно договору.

4.12 Аудитор **в обязательном порядке должен использовать и включить** в аудиторскую документацию такие суммы, а также факторы, используемые для их определения **за исключением:**

- а) определения существенности на уровне финансовой отчетности в целом.
- б) определения уровня или уровней существенности для отдельных классов операций, остатков счетов и раскрытия информации.
- в) определения существенности для выполнения аудиторских процедур.
- г) информацию о любых пересмотрах сумм и факторов, указанных в п. ((а) - (в)) во время выполнения аудита.

4.13. **Аудиторский риск – это:**

- а) риск того, что аудитор не обнаружит ошибки в системе внутреннего контроля субъекта хозяйствования.
- б) риск того, что аудитор не обнаружит существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки.
- в) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности субъекта хозяйствования.
- г) риск того, что аудитор выскажет несоответствующее аудиторское мнение в случае, если финансовая отчетность существенно искажена.

4.14. Укажите, что из перечисленного, в соответствии с МСА, относится к компонентам внутреннего контроля субъекта хозяйствования?

- а) Мониторинг средств контроля.
- б) Разделение обязанностей.
- в) Бизнес-процессы, связанные с финансовой отчетностью.
- г) Служба внутреннего контроля.

4.15. В какой из нижеприведенных ситуаций **риск существенных искажений** будет **наименьшим**?

- а) Риск контроля высокий, неотъемлемый риск высокий.
- б) Риск контроля низкий, неотъемлемый риск низкий.
- в) Риск контроля средний, неотъемлемый риск высокий.
- г) Риск контроля низкий, неотъемлемый риск средний.

4.16. Укажите, что из перечисленного **неверно**, в случае если процедуры по сути выполняются аудитором на промежуточную дату при аудите годовой финансовой отчетности.

- а) Аудитор проводит только дополнительные процедур по сути за оставшийся период, если аудитор определяет, что этого будет достаточно, для предоставления обоснованной базы для распространения аудиторских отчетов на период с промежуточной даты до конца период.
- б) Аудитор проводит за оставшийся период процедуры по сути в сочетании с тестами мер контроля за период, который наступает.

- в) Аудитор проводит за оставшийся период тесты деталей и аналитические процедуры по сути в сочетании с тестами мер контроля за период, который наступает.
- г) Аудитор проводит за оставшийся период только тесты деталей за период, который наступает.

4.17. В соответствии с МСА, искажения, выявленные в ходе аудита, относительно которых у аудитора отсутствуют всякие сомнения называются:

- а) аккумулированные искажения.
- б) искажения вследствие суждения.
- в) фактические искажения.
- г) искажения вследствие прогноза.

4.18. В случае если аудитор не может получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме о наличии и состоянии запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур, то аудитору следует:

- а) высказать мнение с оговоркой или отказаться от высказывания мнения.
- б) высказать немодифицированное мнение с поясняющим параграфом.
- в) высказать мнение с оговоркой или отрицательное (негативное) мнение.
- г) высказать отрицательное (негативное) мнение.

4.19. К этапам организации аудиторской выборки **не** относится:

- а) определение характера генеральной совокупности.
- б) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку.
- в) определение методов отбора.
- г) определение цели выборочной проверки.

4.20. При проведении аналитических процедур аудитор должен оценить **надежность** данных, которая, как правило, **НЕ** зависит от:

- а) характера и приемлемости информации.
- б) сопоставимости имеющейся информации.
- в) степени детализации информации.
- г) источника имеющейся информации.

4.21. Что из нижеперечисленного является верным в отношении аудитора компонента?

- а) Аудитор компонента проводит аудит в рамках собственного плана проверки компонента, поскольку этого требуют этические принципы.
- б) Аудитор компонента определяет существенность компонента.
- в) Аудитор компонента не информирует аудитора группы об идентифицированных значительных недостатках внутреннего контроля на уровне компонента, т.к. на уровне группы этот недостаток незначительный.
- г) Аудитор компонента не несет ответственность за аудиторское мнение относительно группы.

4.22. В соответствии с МСА 540 «Аудит учетных оценок, в том числе учетных оценок по справедливой стоимости и связанных с ними раскрытия информации», к примеру ситуации, когда может быть необходимость в **другой** оценке чем оценка по справедливой стоимости относит:

- а) выплаты на основе акций.
- б) недвижимость, удерживаемая для продажи.
- в) результат долгосрочных контрактов.
- г) сложные финансовые инструменты, которые не продаются и не покупаются на активном и открытом рынке.

4.23. МСА 700 «Формирование мнения и составление отчета относительно финансовой отчетности» устанавливает требования к содержанию и элементам аудиторского отчета. Что из нижеперечисленного является **неверным** в отношении содержания аудиторского отчета и его элементов?

- а) МСА 700 устанавливает требования к порядку размещения всех элементов аудиторского отчета.

- б) МСА 700 устанавливает, что аудиторский отчет может быть составлен в письменной и электронной форме.
- в) МСА 700 устанавливает, что в случае необходимости включения раздела под заголовком «Отчет относительно требований прочих законодательных и нормативных актов, он должен размещаться после раздела под заголовком «Отчет относительно аудита финансовой отчетности».
- г) В ряде случаев, аудиторский отчет может не включать раздел «Ключевые вопросы аудита».

4.24. МСА 720 «Ответственность аудитора относительно прочей информации» рассматривает ответственность аудитора относительно прочей информации, которая включается в годовой отчет субъекта хозяйствования. Укажите, что из перечисленного далее не относится, в соответствии с МСА 720 к годовому отчету?

- а) Финансовая отчетность субъекта хозяйствования.
- б) Отчет председателя правления.
- в) Отчет о корпоративном управлении.
- г) Отчеты о внутреннем контроле и оценке рисков.

4.25. В случае если аудитор выявил, что субъект хозяйствования изменил выбранные существенные учетные политики, по результатам которых аудитор выявил существенные искажения финансовой отчетности в связи с отсутствием ретроспективного применения в разных отчетных периодах, то в аудиторском отчете аудитор, в зависимости от влияния на аудиторское мнение:

- а) откажется от высказывания мнения.
- б) выскажет мнение с оговоркой или отрицательное (негативное) мнение.
- в) немодифицированное мнение с поясняющим параграфом или мнение с оговоркой.
- г) выскажет мнение с оговоркой или откажется от высказывания мнения.