

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Аудит Задание

Июльская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.carscipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carscipa.biz.
Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007

Отведенное время: 4 часа

CIPAEN®

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 (30 баллов)

Компания «Родос» занимается организацией развлекательных мероприятий для отпускников на большом курорте, устраивая в большом зале представления, посвященные местной культуре. Представления проводятся каждый вечер на протяжении всего курортного сезона. В них участвуют представители местного сообщества, выступающие с танцевальными номерами в национальных костюмах, и другие артисты, выполняющие акробатические номера.

Зал находится в здании, в котором имеется кафе для зрителей, приходящих на вечерние представления, а также расположены администрация и бухгалтерия компании «Родос».

От посетителей вечерних представлений компания принимает оплату только наличными. Помимо работников, выполняющих определенные обязанности, на каждом представлении присутствуют менеджер и три его ассистента, чтобы контролировать происходящее в зале.

Применяется следующая система контроля в отношении поступлений от вечерних культурных мероприятий:

Плата за вход

- Компания не выдает входные билеты. Посетители проходят в зал через турникет, расположенный рядом со стойкой кассы в фойе здания.
- По мере того как посетители производят оплату и проходят через турникет, подсоединенный к нему счетчик, который расположен внутри стойки, автоматически подсчитывает количество вошедших. В стойке нет кассового аппарата, но там имеется выдвижной ящик с небольшой постоянной суммой, которую кассир может использовать для размена.
- В конце каждого вечера кассир проверяет, чтобы общая наличная выручка составляла сумму, равную количеству посетителей, зарегистрированных счетчиком на турникете, умноженному на стандартную плату за вход, которую установило руководство компании «Родос».
- Обнулив счетчик на турникете для последующего использования, кассир отправляет по электронной почте подтверждение о количестве зрителей и общей выручке в бухгалтерию, где эту информацию получают на следующий день.
- Перед завершением работы кассир складывает выручку в специальный мешок и помещает его в безопасный ночной сейф компании «Родос». В стене оборудовано специальное приемное отверстие сейфа, а сам сейф расположен в безопасной комнате внутри здания компании. У работников зала имеется доступ только для сдачи наличных без возможности их изъятия, а полный доступ к деньгам имеют специальные сотрудники бухгалтерии компании «Родос», отвечающие за выемку наличных из сейфа.

Доход кафе

- Доход включает выручку от продаж буфета и доход от расположенных рядом торговых автоматов.
- С автоматическим кассовым аппаратом в буфете, в котором имеется небольшая постоянная сумма денег, работает менеджер буфета и его работники, прошедшие подготовку по использованию аппарата.
- В конце каждого вечера менеджер буфета получает из кассового аппарата распечатку всех зарегистрированных операций и сравнивает общий итог с фактической выручкой, которую он подсчитывает сам.
- В распечатке он делает пояснения в случае каких-либо расхождений в итоговых суммах.
- Затем он изымает выручку из торговых автоматов и складывает ее вместе с выручкой буфета и распечаткой в отдельный мешок, после чего мешок помещается в ночной сейф компании «Родос».

Требуется:

- а. Укажите **ТРИ** цели внутреннего контроля, который должен применяться в отношении продаж за наличные.
(3 балла)
- б. В отношении действующей системы контроля за поступлениями от вечерних представлений:
- (i) Объясните, почему аудиторы компании «Родос» не могут полагаться на эту систему контроля как на основу для подтверждения того, что выручка получена полностью.
(7 баллов)
 - (ii) Предложите **ШЕСТЬ** усовершенствований, направленных на устранение специфических недостатков контроля за входной платой и доходом буфета.
(12 баллов)
- в. Укажите **ЧЕТЫРЕ** средства контроля, которые должна использовать компания «Родос» в отношении последующего доступа, отражения в учете и внесения в банк выручки от вечерних представлений, помещаемой в ночной сейф компании.
(8 баллов)

Примечание: В пунктах «б» и «в» необходимо сделать допущение, что имеется достаточное количество работников для выполнения любых контрольных процедур.

Задание 2 (25 баллов)

Компания «Мега» представляет собой универмаг. В нем работают 85 человек, часть которых получает почасовую оплату, и большой отдел администрации и бухгалтерии с соответствующим распределением обязанностей, надзорного контроля и санкционирующих уровней для разных функций бухгалтерского учета.

Ваша фирма проводит аудит финансовой отчетности этой компании за год, завершившийся 30 сентября 2006 г. Вам и неопытному младшему аудитору поручили проверить заработную плату. Всем работникам компания выплачивает заработную плату еженедельно, используя компьютерную систему для обработки данных по заработной плате, после чего производятся прямые выплаты на банковские счета работников. В финансовой отчетности компании «Мега» за год, завершившийся 30 сентября 2006 г., расходы по заработной плате отражены в сумме 1,62 миллиона у.е.

Вы собираетесь применить тесты контроля к системе расчета заработной платы. Однако из разговора с младшим аудитором стало очевидно, что он не понимает концепцию получения доказательств для подтверждения сделанных руководством в прямой или косвенной форме утверждений, содержащихся в финансовой отчетности компании. Он также не знает о существовании нескольких общепризнанных методов, которые может применить аудитор при определении выборки статей из совокупности для тестирования.

Требуется:

- а. Укажите **ЧЕТЫРЕ** утверждения в финансовой отчетности, сделанные руководством «Мега» при отражении расходов по заработной плате в размере 1,62 миллионов у.е. в финансовой отчетности компании за год, завершившийся 30 сентября 2006 г.

(6 баллов)

- б. Объясните значение следующих терминов, применяемых к методам аудиторской выборки и содержащихся в МСА 530 «Аудиторская выборка и другие методы тестирования»:

(i) Случайная выборка.

(2 балла)

(ii) Бессистемная выборка.

(2 балла)

(iii) Систематическая выборка.

(3 балла)

- в. Определите **ШЕСТЬ** тестов контроля, которые вы должны провести в связи с аудитом расходов по заработной плате, отраженных в финансовой отчетности компании «Мега» за год, завершившийся 30 сентября 2006 г.

(12 баллов)

Задание 3 (25 баллов)

Часть а. (13 баллов)

Аудиторы крупной машиностроительной компании «Машин индастри» проводят аудит ее финансовой отчетности за год, завершившийся 31 октября 2006 г.

Собрав аудиторов на инструктаж, руководитель аудиторской проверки сделал следующее заявление: «Хотя мы все знаем о выгодах, которые должно быть получила компания «Машин индастри» от использования автоматизированной системы учета, нельзя забывать о специфических рисках, которые она создает для внутреннего контроля предприятия».

Требуется:

- а. Укажите, какие **ЧЕТЫРЕ** выгоды должна была получить компания «Машин индастри» от использования автоматизированной системы учета.
(4 балла)
- б. Укажите **ШЕСТЬ** специфических рисков для системы внутреннего контроля, возникающих из-за использования автоматизированной системы учета.
(9 баллов)

Часть б. (12 баллов)

«Работа аудиторов компании, управляющей сетью супермаркетов, может быть более эффективной, если применять соответствующие аналитические процедуры и использовать работу внутренних аудиторов и привлекать эксперта».

Требуется:

- а. Определите этап (этапы) аудита, на котором аудиторской фирме следует применить аналитические процедуры, и объясните цель их использования на каждом этапе, как указано в МСА 520 «Аналитические процедуры».
(6 баллов)
- б. Укажите **ТРИ** области в финансовой отчетности компании, управляющей сетью супермаркетов, в которых у аудиторской фирмы может возникнуть необходимость привлечения эксперта и приведите практический пример по каждой из указанных вами областей.
(6 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. Какая из нижеприведенных процедур позволит аудитору получить самые надежные доказательства?
 - а. В ходе инвентаризации аудитор лично проверяет наличие товаров, указанных в инвентарной ведомости, и пересчитывает итог ведомости.
 - б. Список устаревших запасов по запросу аудитора подготовили сотрудники проверяемой компании.
 - в. Аудитор посылает клиентам проверяемой компании запросы на отрицательное (негативное) подтверждение сальдо счетов к получению.
 - г. Сальдо запасов на начало года аудитор получил из рабочих документов предшествующего аудитора.
2. Какие документы из нижеперечисленных, *скорее всего* не будут содержаться в постоянном файле аудиторских рабочих документов, относящихся к клиенту?
 - а. Программа аудита.
 - б. Копия устава компании-клиента.
 - в. Выдержки и протоколов собрания директоров.
 - г. Копия финансовой отчетности за предыдущий год.
3. Какое из перечисленных утверждений верно в отношении рисков?
 - а. Аудиторский риск одинаковый, независимо от того, относится ли он к финансовой отчетности в целом, или к отдельным сальдо счетов.
 - б. Аудитор определяет приемлемый риск необнаружения, а затем рассчитывает аудиторский риск, используя модель аудиторского риска.
 - в. Аудитор определяет неотъемлемый риск, а затем рассчитывает риск контроля, используя модель аудиторского риска.
 - г. Аудиторский риск зависит от риска контроля.
4. Какой из перечисленных рисков относится к риску банкротства компании из-за плохих экономических условий или возросшей конкуренции?
 - а. Аудиторский риск.
 - б. Операционный риск.
 - в. Деловой риск.
 - г. Отраслевой риск.
5. В аудиторской фирме действует политика, согласно которой все аудиторские проверки должны проводиться так, чтобы риск того, что при наличии существенного искажения в отчетности аудитор даст несоответствующее аудиторское заключение, не превышал 4%.

Если в конкретном аудите сальдо конкретного счета подвержено существенным искажениям и риск наличия существенного искажения оценивается на уровне 0,5, а риск того, что система внутреннего контроля не предотвратит или не обнаружит существенное искажение, оценивается на уровне 0,2, то как должен действовать аудитор, чтобы обеспечить соблюдение вышеуказанной политики фирмы?

 - а. Изменить аудиторский риск до 0,4.
 - б. Изменить риск необнаружения до 0,4.
 - в. Изменить неотъемлемый риск до 0,4.
 - г. Изменить риск контроля до 0,4.

6. Какое из нижеприведенных определений верно отражает термин «существенность» в контексте аудита финансовой отчетности?
- Сумма является существенной, если аудитору приходится получать дополнительные доказательства.
 - Сумма является существенной, если она влияет на решение пользователя финансовой отчетностью относительно размещения капитала.
 - Сумма искажения в финансовой отчетности является существенной, если очевидно, что статья отчетности, содержащая искажение, представлена не в соответствии со стандартами учета, в которых подготовлена отчетность.
 - Сумма является существенной, если содержит искажения.
7. Каждый год на протяжении последних четырех лет аудиторы компании «Альфа» выражали безусловно положительное мнение после аудита ее финансовой отчетности. Аудит в текущем году еще не завершен, но в рабочих документах аудитора имеется следующая информация:
- Выявленное конкретное искажение в выборке – завышение на 3 000 у.е.
 - Вероятное (прогнозируемое) искажение – завышение на 4 000 у.е.
 - Вероятное (прогнозируемое) совокупное искажение – завышение на 7 500 у.е.
- Какова сумма неисправленных искажений, которые были выявлены аудиторами в результате прошлых проверок?
- Занижение на 500 у.е.
 - 0 у.е.
 - Завышение на 500 у.е.
 - Завышение на 1000 у.е.
8. Каким образом можно снизить риск выборочного метода?
- Уменьшить размер выборки.
 - Повысить «случайность» отбора статей для выборочного исследования.
 - Снизить порог существенности.
 - Включить в выборку статьи с наибольшим сальдо.
9. Какая из нижеследующих дат является наиболее подходящей для получения письма – представления (заявления) руководства?
- Как только аудиторская фирма дала согласие на выполнение аудиторского задания.
 - На подходящую промежуточную дату между началом аудита и его завершением.
 - На дату финансовой отчетности.
 - На дату аудиторского отчета.
10. Какое из следующих обстоятельств должно привести к отказу от выражения мнения в аудиторском отчете?
- Ограничение масштаба аудита, если оно не позволяет аудитору получить достаточное количество соответствующих доказательств в отношении очень существенной статьи.
 - Отступление от стандартов финансовой отчетности в отношении очень существенной статьи.
 - Наличие достаточного объема соответствующих доказательств, собранных аудитором, которые подтверждают очень существенные искажения.
 - Любое ограничение масштаба аудита.
11. Какое из следующих обстоятельств должно привести к выражению отрицательного мнения в аудиторском отчете?
- Ограничение масштаба аудита, если оно не позволяет аудитору получить достаточное количество соответствующих доказательств в отношении очень существенной статьи.
 - Отступление от стандартов финансовой отчетности в отношении очень существенной статьи.
 - Наличие достаточного объема соответствующих доказательств, собранных аудитором, которые подтверждают факт искажения.
 - Любое ограничение масштаба аудита.

-
12. Какая из нижеприведенных процедур даст аудитору наименее надежные доказательства?
- а. В ходе инвентаризации аудитор лично проверяет наличие товаров, указанных в инвентарной ведомости, и пересчитывает итог ведомости.
 - б. Список устаревших запасов по запросу аудитора подготовили сотрудники проверяемой компании.
 - в. Аудитор посылает клиентам проверяемой компании запросы на отрицательное (негативное) подтверждение сальдо счетов к получению.
 - г. Сальдо запасов на начало года аудитор получил из рабочих документов предшествующего аудитора.
13. Какой из следующих пунктов скорее всего не будет включен в аудиторский меморандум о планировании аудиторской проверки?
- а. Оценка уровня существенности.
 - б. Предварительная оценка риска контроля.
 - в. Подтверждение счетов к получению.
 - г. Описание значительных отраслевых рисков или операционных рисков компании-клиента.
14. Какое из нижеперечисленных понятий относится к вопросу о том, сколько разных аудиторских процедур должно использоваться для подтверждения утверждения руководства?
- а. Надежность.
 - б. Случайность.
 - в. Достаточность.
 - г. Уместность.
15. Какое из следующих утверждений *наилучшим* образом описывает использование аудитором модели аудиторского риска?
- а. Аудитор определяет приемлемый риск необнаружения, оценивает неотъемлемый риск и риск контроля, а затем рассчитывает аудиторский риск.
 - б. Аудитор определяет приемлемый аудиторский риск, оценивает неотъемлемый риск и риск контроля, а затем рассчитывает риск необнаружения.
 - в. Аудитор определяет приемлемый риск контроля, оценивает неотъемлемый риск и риск необнаружения, а затем рассчитывает аудиторский риск.
 - г. Аудитор определяет приемлемый неотъемлемый риск, оценивает риск необнаружения и аудиторский риск, а затем рассчитывает риск контроля.
16. Проводя аудит финансовой отчетности, вы обнаружили, что клиент не обеспечил соблюдения соотношения текущих активов к текущим обязательствам, предусмотренного кредитным договором. Несоблюдение данного коэффициента может повлечь за собой требование банка о досрочном погашении кредита. Что в таком случае должен сделать аудитор?
- а. Настоять на том, чтобы долгосрочная задолженность по кредиту, отраженная в финансовой отчетности, была переклассифицирована и представлена как краткосрочная.
 - б. Настоять на том, чтобы в примечаниях к финансовой отчетности был отражен факт нарушения договора и поместить в аудиторское заключение параграф, обращающий внимание на этот аспект.
 - в. Выразить отрицательное мнение, даже если соответствующее раскрытие сделано.
 - г. Повысить приемлемый уровень аудиторского риска и не модифицировать аудиторский отчет.
17. Какая из следующих дат является наиболее подходящей для получения письма-представления юристов клиента?
- а. Как только аудиторская фирма дала согласие на выполнение аудиторского задания.
 - б. На подходящую промежуточную дату между началом аудита и его завершением.
 - в. На дату финансовой отчетности.
 - г. На дату аудиторского отчета.
-

Следующая информация относится к вопросам 18, 19, 20.

Существует три вида планов, подготавливаемых в ходе планирования аудиторской проверки: общий план, план логистики, детальный план.

18. Какой из следующих вопросов будет включен в общий план аудита?
- а. Существенность.
 - б. Вопросники по внутреннему контролю.
 - в. Доступ к документам клиента.
 - г. Программы аудита.
19. Какой из следующих вопросов будет включен в план логистики?
- а. Существенность.
 - б. Доступ к документам клиента.
 - в. Вопросник по внутреннему контролю.
 - г. Штат сотрудников для выполнения аудиторского задания.
20. Какой из следующих вопросов будет включен в детальный план аудита?
- а. Базовое распределение времени.
 - б. Договоренность с клиентом относительно помещения и оборудования.
 - в. Оценка компонентов аудиторского риска.
 - г. Программа аудита.