



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(июль 2018 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.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

В Аудиторскую фирму «Capital+» предоставляющую услуги по аудиту и обзору финансовой отчетности, согласованным процедурам, а также прочим сопутствующим услугам принят стажер. Вы являетесь профессиональным аудитором Аудиторской фирмы «Capital+», ответственным за систему контроля качества фирмы. В связи с этим, Вам необходимо ознакомить стажера с системой контроля качества Аудиторской фирмы «Capital+».

Требуется:

- 1.1. Объясните, с какими целями аудиторская фирма в соответствии с МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность и задания по оказанию сопутствующих услуг» внедряет и поддерживает систему контроля качества.
- 1.2. Перечислите **не менее шести** элементов системы контроля качества в соответствии с МСКК 1.
- 1.3. Объясните, каким образом и как часто аудиторская фирма обязана получать у своих сотрудников подтверждение соблюдения ее политик и процедур касательно независимости.
- 1.4. Укажите условия (**не менее трёх**) которые аудиторская фирма должна рассмотреть при принятии и продолжении отношений с клиентами, принятии и выполнении конкретных заданий.
- 1.5. Перечислите основные элементы (**не менее трёх**), которые должны содержать политики и процедуры системы контроля качества аудиторской фирмы при выполнении задания.
- 1.6. Укажите **не менее четырёх** вопросов, которые должны быть включены в политики и процедуры аудиторской фирмы при проверке контроля качества выполнения задания.
- 1.7. Объясните, какое требование должны содержать политики и процедуры системы контроля качества аудиторской фирмы, относительно завершения формирования окончательных файлов по заданию.
- 1.8. В соответствии с МСКК 1, дайте определение термина «**Мониторинг**». Перечислите **не менее трёх мер**, которые должны выполняться, при мониторинге системы контроля качества аудиторской фирмы.

ЗАДАНИЕ 2

Транспортная компания «Карготранс» предоставляет услуги по перевозке грузов внутри страны. В юрисдикции, в которой зарегистрирована компания, транспортные перевозки подлежат обязательному лицензированию.

В 2017 году были приняты поправки в законодательство, регулирующее транспортные перевозки, относительно максимально допустимой грузовой массы грузового автотранспорта для улучшения состояния автомобильных дорог. Штрафы за перегруз автотранспорта увеличены в 10 раз.

Транспортная компания «Карготранс» является плательщиком экологического налога на выбросы в атмосферу, но, тем не менее, принимает ряд мер по защите окружающей среды путем применения новейших достижений по снижению вредности выхлопных газов и считает, что это является аргументом для привлечения новых заказчиков.

Для ведения учета хозяйственной деятельности компания «Карготранс» использует специализированную систему учета для транспортных компаний.

В автопарке «Карготранс» на протяжении 2017 года числилось сто двадцать грузовых автомобилей, которые оборудованы датчиками системы слежения за автотранспортом. В феврале 2018 года из-за сложных погодных условий в дорожно-транспортные происшествия попали три автомобиля, но благодаря системе слежения были получены точные данные о местонахождении автомобилей.

Собственники компании «Карготранс» приняли решение о ежегодном проведении аудита финансовой отчетности, как правило, в марте, до собрания собственников, которое проводится в апреле.

В январе 2018 года вступают в силу изменения в законодательство касательно применения международных стандартов финансовой отчетности. Согласно новым требованиям, компания «Карготранс» с 01 января 2018 года обязана перейти на международные стандарты учета.

В марте 2018 года были внесены изменения в законодательство, предусматривающие обязательное страхование грузов автоперевозчиками.

В апреле 2018 года компания планирует приобрести еще пятьдесят аналогичных автомобилей с финансированием за счет банковского кредита, а также планирует провести модернизацию системы контроля грузовой массы автотранспорта. Расширение автопарка должно обеспечить выполнение дополнительных заказов по вновь заключенному договору с крупной компанией по производству напитков. Система контроля грузовой массы автотранспорта позволит избежать перегрузов и усилить контроль за материальными ценностями.

Требуется:

- 2.1 Разработка общего плана аудита компании «Карготранс» предполагает идентификацию и оценку рисков субъекта хозяйствования. Приведите **три** примера вопросов, которые должен рассмотреть аудитор для учета влияния регулирующей среды на финансовую отчетность за **2017 год** компании «Карготранс».
- 2.2 Укажите не менее **четырёх** событий или обстоятельств для компании «Карготранс», которые могут быть причиной возникновения или изменения рисков, связанных с подготовкой финансовой отчетности за **2018 год**.
- 2.3 В обязанности аудиторов при проведении аудита входит рассмотрение событий после отчетной даты в соответствии с МСА 560 и допущения о непрерывности деятельности в соответствии с МСА 570.
 - 2.3.1 В соответствии с МСА приведите определение термина «события после отчетной даты».
 - 2.3.2 В соответствии с МСА приведите классификацию событий после отчетной даты с точки зрения возможного влияния на мнение или действия аудитора.
 - 2.3.3. В соответствии с МСА, аудитор обязан запросить у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о том, имели ли место какие-либо события после отчетной даты, которые могли повлиять на финансовую отчетность. Перечислите как минимум **5 вопросов** которые должен содержать запрос аудитора касательно событий после отчетной даты.
 - 2.3.4 Рассмотрите и аргументируйте возможное влияние на финансовую отчетность компании «Карготранс» событий после отчетной даты, приведенных в Задании.
 - 2.3.5 В соответствии с МСА 570 (Пересмотренным) поясните принцип допущения о непрерывности деятельности.
 - 2.3.6 Укажите тип заключения и приведите выдержку из заключения - параграф, описывающий мнение аудитора для случая, если:
 - 2.3.6.1 Аудитор приходит к заключению, что применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, правомерно, но имеется существенная неопределенность, информация о которой раскрыта адекватно в финансовой отчетности.

- 2.3.6.2 Аудитор приходит к заключению, что применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, правомерно, но имеется существенная неопределенность, информация о которой НЕ раскрыта адекватно в финансовой отчетности.
- 2.3.6.3 Финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, но, по суждению аудитора, использование руководством субъекта допущения о непрерывности деятельности в финансовой отчетности является неправомерным.

Задание 3

Компания «МедЛаб» предоставляет лабораторные услуги – выполнение медицинских анализов. Услуги предоставляются как медицинским клиникам, так и частным пациентам. Компания «МедЛаб» закупает (импортирует) реагенты для выполнения медицинских анализов у материнской компании «СмартЛаб», зарегистрированной в Германии. Компании «СмартЛаб» принадлежит 75 % акций компании «МедЛаб».

Компания «МедЛаб» ежегодно проводит аудит финансовой отчетности. В 2018 году руководство компании «МедЛаб» приняло решение привлечь уже проводившую аудит АФ «Баланс», для **проведения обзора финансовой отчетности** за 2017 год. Кроме этого, руководство компании «МедЛаб» имеет ряд вопросов по налоговой отчетности за 2017 год, в связи с этим компания «МедЛаб» предполагает, что АФ «Баланс» также проведет проверку **по согласованным процедурам**.

В 2017 году компания «МедЛаб» получила несколько судебных исков относительно недобросовестной конкуренции на рынке лабораторных услуг.

В июле 2017 года были выплачены значительные суммы дивидендов компании «СмартЛаб», а также проценты по договору займа.

В декабре 2017 года компания «МедЛаб» получила письмо от Комитета по вопросам лицензирования, в котором было указано о нарушении компанией лицензионных условий, в части непрохождения в 2017 году аттестации диагностической лаборатории компании.

Также, в декабре 2017 года компания «МедЛаб» получила иск от налоговой службы о недоплате налога на прибыль по результатам 9-ти месяцев 2017 года.

Известно, что между компанией «МедЛаб» и АФ «Баланс» в феврале 2018 года подписаны соглашения по обзору финансовой отчетности за 2017 год и на проведение согласованных аудиторских процедур относительно налоговой отчетности 2017 года.

Требуется:

- 3.1 Опишите цели АФ «Баланс» при проведении обзорной проверки финансовой отчетности компании «МедЛаб».
- 3.2 Укажите **не менее пяти** пунктов, которые должны содержаться в письме-соглашении об условиях задания по выполнению обзора финансовой отчетности.
- 3.3 Приведите не менее **пяти вопросов**, по которым аудиторы, как правило, должны направить запросы руководству компании «МедЛаб» при выполнении задания по обзору финансовой отчетности.
- 3.4 Какой вывод должен сформулировать аудитор по результатам выполнения задания по обзору финансовой отчетности при наличии существенных искажений в финансовой отчетности? Приведите пример(ы) формулировки вывода.
- 3.5 Укажите, требуется ли от аудитора при выполнении согласованных процедур соблюдение этических принципов, регулирующих профессиональную ответственность бухгалтера – практика. Если да, то перечислите, какими именно этическими принципами следует руководствоваться и в случае необходимости - предоставьте комментарии.

3.6. Укажите **не менее трёх** вопросов, которые подлежат согласованию в письме-соглашении об условиях задания по выполнению согласованных процедур.

3.7 Приведите примеры **не менее пяти процедур**, которые, как правило, используются в задании по выполнению согласованных процедур.

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ.

4.1. При аудите финансовой отчетности Компании по управлению активами, которая является профессиональным участником фондового рынка, аудитор обратился с запросом к руководству о раскрытии информации касательно соблюдения законодательных требований и нормативных актов, изданных Комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку. Руководство компании не предоставило аудитору запрашиваемую информацию, а также ограничило доступ к отчетности, которая была подана регулятору. При выполнении дополнительных процедур, аудитор пришел к выводу, что возможные нарушения требований регулятора могут быть существенными для финансовой отчетности. Какое мнение должен выразить аудитор в соответствии с МСА 705?

- а) Мнение с оговоркой.
- б) Мнение с оговоркой или отрицательное мнение.
- в) Мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения.
- г) Отрицательное мнение.

4.2. В каком документе, на этапе планирования, аудитор определяет период привлечения эксперта по оценке недвижимости с целью выполнения задания по аудиту?

- а) План аудита.
- б) Стратегия аудита.
- в) Письмо-соглашение о выполнении задания.
- г) Протокол обсуждения аудиторской группой методов оценки недвижимости.

4.3. Аудитор проводит аудит финансовой отчетности компании, ценные бумаги которой обращаются на международной фондовой бирже. Какой орган управления аудитор, вероятнее всего, проинформирует о соблюдении этических требований в отношении независимости аудиторской фирмы и аудиторской группы, которая выполняет задание по аудиту?

- а) Наблюдательный совет компании.
- б) Финансового директора компании.
- в) Генерального директора компании.
- г) Акционеров.

4.4. В каком документе отражается объем планируемых процедур оценки рисков?

- а) План аудита.
- б) Стратегия аудита.
- в) Письмо-соглашение.
- г) Меморандум о выполнении задания.

4.5. Что НЕ относится к процедурам оценки рисков?

- а) Запрос начальнику отдела продаж, касательно системы предоставления скидок.
- б) Получение внешнего подтверждения остатка дебиторской задолженности на дату баланса.
- в) Анализ продаж по периодам.
- г) Изучение протоколов заседаний совета директоров.

4.6. Рассчитанный аудитором уровень существенности для выполнения аудиторских процедур должен быть:

- а) таким же, как и уровень существенности для финансовой отчетности в целом.
- б) выше уровня существенности для финансовой отчетности в целом.
- в) ниже уровня существенности для финансовой отчетности в целом.

г) на уровне аудиторского риска.

4.7. Проведение аудитором сверки согласования данных финансовой отчетности с первичными данными бухгалтерского учета является:

- а) тестированием средств контроля.
- б) процедурой оценки рисков.
- в) инспектированием.
- г) процедурой проверки по существу.

4.8. В процессе выполнения задания по аудиту сельскохозяйственной компании, аудитор пришел к выводу, что выбор и применение компанией учетной политики касательно учета биологических активов является ненадлежащим, что приводит к искажениям финансовой отчетности. Такие искажения в соответствии с МСА являются:

- а) фактическими.
- б) оценочными.
- в) прогнозными.
- г) накопленными.

4.9. Уместность и надежность информации, на которой основываются аудиторские доказательства влияет на:

- а) количество аудиторских доказательств.
- б) качество аудиторских доказательств.
- в) метод используемой выборки.
- г) расчет существенности выполнения.

4.10. Какие действия обязан выполнить аудитор, если инвентаризация запасов выполняется на дату, которая предшествует отчетной дате?

- а) Провести аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств того, надлежащим ли образом учтены изменения в запасах между датой инвентаризации и отчетной датой.
- б) Пронаблюдать за проведением пересчета некоторого количества запасов на отчетную дату по требованию аудитора.
- в) Запросить подтверждение у руководства относительно количества и состояния запасов на отчетную дату.
- г) Выполнить самостоятельно контрольные пересчеты запасов на отчетную дату.

4.11. Запрос о негативном подтверждении – это:

- а) запрос, ответ на который подтверждающая сторона направляет непосредственно аудитору и в котором соглашается или не соглашается с информацией, изложенной в запросе, либо предоставляет запрашиваемую информацию.
- б) возврат запроса о подтверждении как не доставленного подтверждающей стороне.
- в) запрос, ответ на который подтверждающая сторона направляет непосредственно аудитору только если не согласна с информацией, изложенной в запросе.
- г) отсутствие ответа или полного ответа от подтверждающей стороны на запрос о подтверждении.

4.12. При выполнении задания по аудиту, директор компании запретил аудитору обращаться к основному поставщику с запросом о подтверждении условий договоров и наличия дополнительных соглашений к ним. Аудитор пришел к выводу, что отказ директора разрешить ему направить запрос о подтверждении информации является необоснованным и аудиторне сможет получить уместные и надежные аудиторские доказательства путем выполнения альтернативных аудиторских процедур. В такой ситуации аудитор обязан:

- а) отказаться от выполнения задания.
- б) увеличить объем выполнения процедур по существу по закупкам.

- в) сообщить о сложившейся ситуации лицам, отвечающим за корпоративное управление, а также определить последствия, которые такой отказ будет иметь для аудита и аудиторского мнения, выражаемого в порядке, предусмотренном МСА 705.
- г) определить последствия, которые такая ситуация будет иметь для аудита и аудиторского мнения, выражаемого в порядке, предусмотренном МСА 705.

4.13. При выполнении задания по аудиту годовой финансовой отчетности, аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. Какое мнение должен выразить аудитор о финансовой отчетности при данных обстоятельствах?

- а) Немодифицированное мнение с пояснением.
- б) Мнение с оговоркой.
- в) Отрицательное мнение.
- г) Мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения.

4.14. Какая аналитическая процедура может быть проведена аудитором при получении аудиторских доказательств относительно предпосылки оценки остатков дебиторской задолженности?

- а) Детальная проверка выставленных счетов.
- б) Классификация счетов заказчиков по срокам их оплаты.
- в) Тест последующих поступлений денежных средств.
- г) Тест соответствия учетной политики по оценке дебиторской задолженности.

4.15. Каким образом аудитор производит отбор элементов выборки при использовании метода статистической выборки?

- а) На основании профессионального суждения.
- б) Таким образом, чтобы в выборку попали только существенные элементы.
- в) Таким образом, чтобы по каждому элементу имелась известная вероятность включения в выборку.
- г) Таким образом, чтобы в выборку попали все элементы генеральной совокупности.

4.16. К каким из ниже перечисленных операций НЕ может потребоваться расчет оценок справедливой стоимости?

- а) Активы, предназначенные для выбытия.
- б) Выплаты на основе акций.
- в) Нематериальный актив, приобретенный по результатам объединения бизнеса.
- г) Гарантийные обязательства.

4.17. Письмо-представление руководства, адресованное аудитором должно быть датировано:

- а) датой подписания письма-соглашения на принятие задания по аудиту.
- б) датой, следующей после даты аудиторского заключения.
- в) датой, максимально приближенной к дате аудиторского заключения.
- г) любой датой, которая охватывает период выполнения задания по аудиту, но не может быть позже даты аудиторского заключения.

4.18. Что НЕ определяет аудитор группы в своих инструкциях, для аудитора компонента, при проведении аудита финансовой отчетности компонента группы:

- а) уровень существенности компонента.
- б) объем ресурсов необходимых для выполнения задания по аудиту.
- в) пороговое значение, выше которого искажения не могут расцениваться как явно несущественные для финансовой отчетности группы.
- г) существенность для финансовой отчетности группы в целом.

4.19. Какая работа службы внутреннего аудита, может быть использована внешним аудитором?

- а) Наблюдение за инвентаризацией запасов.
- б) Подготовка и отправка запросов покупателям для подтверждения состояния расчетов на отчетную дату.

- в) Расчет существенности выполнения.
- г) Обзор финансовой информации дочерней компании, которая является существенным компонентом группы.

4.20. Аудитор подготовил проект аудиторского заключения, которое содержит немодифицированное мнение. При этом известно, что при выполнении задания по аудиту, была использована работа эксперта аудитора по вопросу справедливой оценки финансовых инструментов. Обязан ли аудитор в аудиторском заключении ссылаться на работу эксперта, при данных обстоятельствах?

- а) Не обязан ни при каких обстоятельствах.
- б) Не обязан, кроме случаев, когда включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом.
- в) Обязан в любом случае.
- г) Обязан, если работа эксперта была связана с рассмотрением ключевых вопросов аудита.

САР/СІРА