



Библиотека CAP/CIPA

Аудит

Пробный экзамен

(июль 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 **Future development LLC** (далее – **Компания**) является одной из крупнейших строительных компаний в стране, которая специализируется на строительстве нежилых офисных помещений. Компания зарегистрирована в 2011 году, и с тех пор неоднократно увеличивала свои объемы строительства и продаж. Компания имеет филиалы по всей стране, а также инвестировала средства во многие строительные компании страны. Основные продажи объектов строительства в 2018 году были проведены через собственных акционеров Компании. Компания, с целью привлечения финансирования, выпустила в середине 2018 года собственные 8% облигации со сроком погашения в середине 2021 года. Несмотря на то, что бизнес развивается успешно, с начала 2018 года, законодательство в части строительства существенно усложнилось, ужесточив требования к объектам основных средств, используемых в процессе строительства, персоналу, который привлекается для строительных работ, отчетности компании (требования к налоговому учету долгосрочным контрактам) и подорожанием стоимости электроэнергии для предприятий данной отрасли.

Несмотря на то, что Компания является лидером отрасли, в последнее время у нее начались проблемы, связанные с исковыми требованиями покупателей устранить возникшие существенные дефекты в зданиях, проданных 5 лет назад, оценка требований составляет более 5% от активов компании. Несмотря на наличие собственной юридической службы, компания привлекла одну из лучших юридических компаний страны для представления своих интересов в суде.

Учетная политика компании содержит несколько учетных принципов, относительно которых нет официального толкования в используемой концептуальной основе финансовой отчетности, поскольку деятельность компании в основном связана с учетом долгосрочных контрактов, где применяются оценочные суждения.

Компания обязана ежегодно, по результатам своей деятельности, проходить аудит. Ваша фирма является аудитором Компании. В связи с этим, Вы назначены руководителем аудиторской проверки Компании **Future development LLC** за 2018 год. Для эффективного выполнения задания Вам необходимо ответить на следующие вопросы.

Требуется:

- 1.1 МСА требует от аудитора понимания субъекта хозяйствования и его среды, которая включает внутренний контроль. Основываясь на условии задания, сгруппируйте отраслевые, регуляторные и прочие внешние показатели Компании **Future development LLC** о которых аудитор должен получить представление.
- 1.2 Приведите **четыре вопроса**, которые должен рассмотреть аудитор при получении представления **о процессе оценки рисков** субъектом хозяйствования.
- 1.3 В соответствии с МСА, бизнес риски возникают в результате изменений и (или) осложнений. Перечислите **три таких** возможных условия (факторов) вследствие которых могут возникнуть бизнес – риски. Какие из перечисленных бизнес - рисков могут присутствовать у Компании **Future development LLC** и в связи с чем?
- 1.4 В соответствии с МСА, дайте определение **бизнес-процессам** субъекта хозяйствования, определите, **что является их результатом** и **для чего аудитору** необходимо **понимание бизнес-процессов своего клиента**.
- 1.5 Укажите, в соответствии с МСА, **каково назначение внутреннего контроля** в Компании.
- 1.6 Сформулируйте в соответствии с МСА, элементы среды контроля компании.

- 1.7 Приведите минимум **две аудиторские процедуры** получения аудиторских доказательств относительно элементов среды контроля.
- 1.8 Приведите **не менее четырех вопросов**, которые должны рассмотреть аудиторы компании в процессе получения понимания отношений и операций компании со связанными лицами.
- 1.9. Приведите **два аспекта** учета операций с связанными сторонами, которые должен аудитор оценить при формировании мнения о финансовой отчетности.
- 1.10 В ходе аудита аудитор должен разработать и выполнить аудиторские процедуры для выявления судебных дел и претензий, касающихся компаний, и могут привести к возникновению риска существенного искажения финансовой отчетности, приведите **три примера** таких аудиторских процедур.
- 1.11 Предположим, что аудитор Компании **Future development LLC** не может получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном количестве через выполнение альтернативных процедур относительно **судебных дел и претензий**, какое мнение, скорее всего выскажет аудитор, если влияние этого вопроса на финансовую отчетность, будет по оценке аудитора, существенным и всеобъемлющим, при этом, коротко перечислите, какую информацию в связи с этим обязан отразить аудитор в отчете.

ЗАДАНИЕ 2

Аудиторская компания **CU in Audit** проводит аудит **консолидированной** финансовой отчетности за 2018 г. нефтяной компании **OIL standard**, акции которой котируются на фондовой бирже.

Аудиторская компания **CU in Audit** приняла решение, что в связи с наличием внутреннего аудита компании, будет привлекать работников этого отдела для **целей аудита**.

Для аудита дочерних предприятий, аудиторская компания **CU in Audit** приняла решение привлечь еще две аудиторские компании.

Кроме того, аудиторской компанией **CU in Audit** принято решение, что для целей аудита (в т.ч. для аудита **учетных оценок**) необходимо привлечь собственного **эксперта**, поскольку существенная доля активов компании - это основные средства и капитальные инвестиции в строительство, запасы и финансовые инвестиции.

Требуется:

- 2.1 Определите, при каких **трех условиях**, в соответствии с МСА, аудиторская компания **CU in Audit** **не должна** использовать работу отдела внутреннего аудита компании **OIL standard**.
- 2.2 Укажите какие **два действия**, в соответствии с МСА, аудиторская компания **CU in Audit** должна была предпринять до того, как использовать внутренних аудиторов для оказания прямой помощи для целей аудита.
- 2.3 В соответствии с МСА, укажите, **каковы цели** аудиторской компании (**не менее двух**), которая является аудитором финансовой отчетности группы, и которая планирует для аудита дочерних предприятий, как компонентов группы компании **OIL standard** **привлечь аудиторов компонентов**.
- 2.4 Основываясь на требованиях МСА, объясните, **как распределена ответственность** за выводы и мнение, высказанное в отчете аудитора между аудитором группы и аудиторами компонентов.

- 2.5 В соответствии с МСА, приведите **два примера** аудиторских процедур, которые может выполнить аудитор в отношении финансовой информации компонента, который **является значительным, но не из-за своей индивидуальной финансовой значимости**, для группы.
- 2.6 В соответствии с МСА, объясните какие **три аспекта** достаточности работы эксперта аудитора должна оценить аудиторская компания **CU in Audit** для целей аудита.
- 2.7 Объясните при каких обстоятельствах, в соответствии с МСА, аудиторская компания **CU in Audit** может сослаться в аудиторском отчете на работу своего эксперта, а также отметьте особенности включения такой ссылки в отчет аудитора.
- 2.8. В соответствии с МСА, приведите **четыре примера** признаков возможной предвзятости управленческого персонала относительно **учетных оценок**.

Задание 3

Аудиторская компания **Pros audit**, которая **не является** аудитором финансовой отчетности Производственной Компании ССД, заключила договор на проведение **обзора** годовой финансовой отчетности за 2018 г., концептуальной основой которой является МСФО и **предоставления уверенности**, относительно **годового отчета управленческого персонала**, который **не является элементом** финансовой отчетности.

Компания ССД ежегодно проводила аудит финансовой отчетности, однако с 01.01.2018 года, аудит компании, согласно законодательства, не является обязательным.

В начале 2019 года между Компанией **Pros audit** и Компанией ССД, уже подписаны **соглашения по обзору финансовой отчетности за 2018 г. и на предоставление уверенности относительно годового отчета управленческого персонала**.

С начала 2018 года у Компании ССД произошли следующие события:

- Банк, с которым Компания ССД имеется долгосрочный договор о кредитовании (сумма кредита и процентов составляет 10% от валюты баланса на конец 2018 р.), отказал в продлении кредитной линии и отсрочке возврата кредита с конца 2019 года на 1 год;
- Компания не выплатила дивиденды, причитающиеся акционерам за 2017 год;
- Массовые увольнения производственного персонала компании по собственному желанию из-за трудовой миграции за границу.
- Компания существенно увеличила операции со связанными лицами, связанные как со сбытом готовой продукции, так и с поставкой запасов для производства продукции, на что обратил внимание аудитор, изучая примечания к финансовой отчетности.

Требуется:

- 3.1 Опишите цель задания по проведению **обзора** финансовой отчетности.
- 3.2 Проанализируйте события, произошедшие в Компании ССД с начала 2018 года и **укажите какое допущение относительно финансовой отчетности может быть поставлено под сомнение** аудиторами, **какими событиями и почему**.
- 3.3 Укажите **какие утверждения** (кроме информации о раскрытиях надлежащей информации аудитору) должны содержаться в **письменных заверениях управленческого персонала** при проведении обзора исторической финансовой отчетности.
- 3.4 Укажите в каких случаях, в соответствии с МСЗО 2400 «Задания по обзору исторической финансовой отчетности», **аудиторская компания** должна модифицировать вывод в своем заключении (отчете).
- 3.5 Приведите информацию, которую должен указать аудитор в параграфе с выводом для Компании ССД, если по результатам обзора финансовой отчетности за 2018 г. будет предоставлено **отрицательное (негативное) заключение (отчет)**.

- 3.6 Укажите при каких обстоятельствах при **проведении обзора** финансовой отчетности Компании ССД за 2018 год, **аудиторская компания Pros audit может включить в аудиторское заключение (отчет) пояснительный параграф.**
- 3.7 Кратко перечислите, **по каким параметрам** в соответствии с МСЗОУ 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзора исторической финансовой информации» аудиторская фирма **должна классифицировать** каждое задание по предоставлению уверенности.
- 3.8. Укажите **название формы** отчета по заданию, выполняемому по МСЗОУ 3000, в котором будет предоставлена уверенность от имени **аудиторской компании Pros audit**, а также укажите при каких условиях аудитор может выдать **немодифицированный вывод.**

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Отметьте 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. Укажите, каковы **общие цели** аудитора во время проведения аудита финансовой отчетности?
- а) Провести обзор первичных документов субъекта хозяйствования и предоставить аудиторское заключение;
 - б) Получить максимально возможную уверенность, что финансовая отчетность не содержит ошибок и предоставить аудиторское заключение;
 - в) Получить обоснованную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений и предоставить отчет о финансовой отчетности;
 - г) Получить ограниченную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений и предоставить заключение о финансовой отчетности.
2. На каких уровнях, в соответствии с МСА, могут существовать **риски существенного искажения**?
- а) На уровне того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение;
 - б) На уровне того, что аудитор проведет ненадлежащие процедуры;
 - в) На уровне ключевого партнера по аудиту, в случае недостаточно тщательного подбора группы для аудита;
 - г) На общем уровне финансовой отчетности и на уровне утверждений относительно классов операций, остатков счетов и раскрытия информации.
3. Согласно Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, аудитор обязан соблюдать принцип независимости, который включает независимости мнения и независимость поведения. Определите, какое из приведенных определений соответствует термину **«независимость поведения»**.
- а) Не допущение, того, чтобы предвзятость, конфликт интересов или чрезмерное влияние других лиц преобладали над профессиональными или деловыми суждениями;
 - б) Недопущение фактов и обстоятельств, которые являются настолько существенными, что разумная и информированная третья сторона, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, вероятнее всего пришла бы к выводу, что честность (добросовестность), объективность или профессиональный скептицизм фирмы или члена аудиторской группы были нарушены;
 - в) Прямое и честное поведение во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях;
 - г) Поддержание профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для предоставления заказчику или работодателю компетентных профессиональных услуг.
4. Что из перечисленного далее **не является**, в соответствии с МСА, примером концептуальной основы специального назначения?
- а) Требования положений контракта, которые касаются финансовой отчетности относительно проектного гранта;

- б) Налоговая основа учета для комплекта финансовой отчетности, которая подается вместе с налоговой декларацией субъекта хозяйствования;
 - в) Положения финансовой отчетности, установленные регуляторным органом для удовлетворения требований этого органа;
 - г) Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).
5. Какая процедура будет **неуместна** при тестировании **занижения** дебиторской задолженности?
- а) Тестирование последующих оплат от дебиторов;
 - б) Тестирование последующих неоплаченных счетов дебиторами;
 - в) Тестирование зарегистрированной в учете задолженности дебиторов;
 - г) Проведение сверок с дебиторами и сопоставление их результатов с отчетами о реализованных товарах.
6. Если аудитор определил, что **оцененный риск существенного искажения** на уровне утверждений является **значительным**, он **должен** выполнить:
- а) исключительно тесты контроля, которые конкретно отвечают на такой риск;
 - б) процедуры по сути, которые конкретно отвечают на такой риск;
 - в) исключительно тесты средств контроля на промежуточную дату финансовой отчетности;
 - г) любые процедуры, за исключением процедур по сути, поскольку в данной ситуации они не уместны.
7. В случае если аудитор получает аудиторские доказательства наличия существенных искажений в финансовой отчетности предыдущего периода, относительно которого было высказано немодифицированное мнение, и соответствующие показатели не были соответствующим образом исправлены, или соответствующая информация не была раскрыта, то он выражает следующее аудиторское мнение по финансовой отчетности за текущий период:
- а) мнение с оговоркой или отрицательное мнение, модифицированное по соответствующим показателям, входящим в нее;
 - б) отказ от выражения мнения или мнение с оговоркой с поясняющим параграфом, в котором описываются выявленные искажения и раскрывается соответствующая информация за предыдущий период;
 - в) отказ от выражения аудиторского мнения;
 - г) немодифицированное мнение с поясняющим параграфом, в котором описываются выявленные искажения и раскрывается соответствующая информация за предыдущий период.
8. В соответствии с требованиями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», определяя общую стратегию аудита, аудитор должен:
- а) определить уровень существенности;
 - б) определить ресурсы, необходимые для конкретных участков аудита;
 - в) рассчитать уровень рисков существенного искажения и аудиторский риск;
 - г) направить запросы управленческому персоналу предприятия о событиях после отчетной даты.
9. Что из нижеперечисленного **не** относится к элементам системы контроля качества в соответствии с МСКК 1?
- а) Мониторинг;
 - б) Соответствующие этические требования;
 - в) Человеческие ресурсы;
 - г) Система оценки рисков.
10. К аналитическим процедурам **не будет относиться**:
- а) сравнение финансовой информации субъекта с ожидаемыми результатами субъекта согласно прогнозной финансовой отчетности;
 - б) рассмотрение взаимосвязей между элементами финансовой отчетности;
 - в) обзор рынка и изучение законодательной базы, регулирующей деятельность субъекта хозяйствования;

- г) рассмотрение и сравнение финансовой информации субъекта с предварительными расчетами аудитора.
11. Аудитор может принять решение о выборе отдельных элементов из генеральной совокупности, основываясь на субъективном выборе. При таких обстоятельствах, какое из приведенных утверждений является **неверным** для такой выборки?
- а) Аудитор, выборочно исследуя конкретные элементы классов операций или остатков на счетах, проводит аудиторскую выборку;
 - б) Аудитор может выбирать ключевые элементы в пределах совокупности, поскольку они являются необычными;
 - в) Аудитор может выбрать элементы для получения информации о характере операций субъекта аудита;
 - г) Аудитор может выбирать элементы только с высокой стоимостью.
12. К основным методам отбора элементов выборки относится:
- а) комбинированный выбор;
 - б) аналитический выбор;
 - в) точечный выбор;
 - г) систематический выбор.
13. Какой из нижеприведенных факторов окажет такое влияние на объем выборки, при котором она **уменьшится**?
- а) Увеличение количества элементов выборки в генеральной совокупности;
 - б) Повышение уровня, до которого оценка рисков аудитором, учитывает соответствующие средства контроля;
 - в) Увеличение ожидаемой нормы отклонений в тестируемой генеральной совокупности;
 - г) Увеличение использования других процедур по сути, направленных на такое же утверждение.
14. Обозначьте, для какой из нижеприведенных статей финансовой отчетности может быть необходима **другая оценка**, нежели оценка по справедливой стоимости?
- а) Выплаты на основе акций;
 - б) Обеспечения сомнительных долгов;
 - в) Оборудование, удерживаемое для продажи;
 - г) Нематериальные активы, приобретенные в процессе объединения бизнеса.
15. В соответствии с МСА 560 «Последующие события», аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, предназначенные для получения приемлемых аудиторских доказательств в достаточном объеме того, что:
- а) все события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора надлежаще отражены в учете текущего периода;
 - б) все события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора и требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности, были обнаружены;
 - в) все события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора относятся к существенным событиям и подлежат отражению в параграфе «Прочие вопросы» аудиторского отчета;
 - г) все события, которые происходят в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора надлежаще раскрыты в поясняющем параграфе аудиторского отчета.
16. В соответствии с МСА 505 «Внешние подтверждения», процедуры внешнего подтверждения могут использоваться для:
- а) получения подтверждения об остатках счетов и их элементов;
 - б) получения подтверждения условий соглашений, контрактов или операций между субъектом хозяйствования и другими сторонами;
 - в) получения подтверждений, указанных только в п. а);

г) получения подтверждений, указанных в п. а) и б).

17. Если финансовая отчетность была составлена с использованием предположения о непрерывности деятельности как основы для бухгалтерского учета, но по мнению аудитора, использования управленческим персоналом предположение о непрерывности деятельности как основы для бухгалтерского учета в финансовой отчетности **не является приемлемым**, то:

- а) аудитор должен выразить мнение с оговоркой;
- б) аудитор должен высказать немодифицированное мнение и включить в отчет параграф «Непрерывность деятельности» в котором раскрывается данный факт;
- в) аудитор должен выразить отрицательное мнение;
- г) аудитор должен отказаться от выражения мнения.

18. Целью задания по согласованным процедурам в соответствии с МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур относительно финансовой информации» является:

- а) выполнение тех аудиторских процедур, которые были согласованы аудитором, предприятием и любыми соответствующими третьими сторонами, а также предоставление отчета о фактических результатах;
- б) выполнение аудиторских процедур в соответствии с МСА, а также выражение мнения о финансовой информации;
- в) выполнение аудиторских процедур в соответствии со стратегией аудита и планом согласованных процедур, а также выражение ограниченной уверенности о финансовой информации;
- г) выполнение тех аудиторских процедур, которые были согласованы аудитором, предприятием и любыми соответствующими третьими сторонами, а также выразить мнение о результатах проведенных процедур относительно финансовой информации в аудиторском отчете.

19. Что из нижеперечисленного **верно** в отношении письменных заверений управленческого персонала в соответствии с МСА 580 «Письменные заверения»?

- а) Письменные заверения предоставляются аудитору управленческим персоналом в обязательном порядке без дополнительного запроса аудитора;
- б) Письменные заверения управленческого персонала являются безусловными свидетельствами честности управленческого персонала и не требуют проведения альтернативных аудиторских процедур;
- в) В случае если, управленческий персонал не предоставит письменные заверения, которые требуются МСА 580, аудитор может выдать немодифицированное мнение, при этом в параграфе «Прочие вопросы» раскрыть данный факт;
- г) Дата письменных заверений управленческого персонала должна быть как можно ближе к дате отчета аудитора по финансовой отчетности, а не после нее.

20. Укажите, какое из представленных далее утверждений **не являются верным** в соответствии с МСА 720 «Ответственность аудитора относительно прочей информации».

- а) Целью аудитора, который ознакомился с прочей информацией, является рассмотрение существует ли существенное несоответствие между прочей информацией и финансовой отчетностью;
- б) Целью аудитора, который ознакомился с прочей информацией является проведение аудиторских процедур для снижения ответственности аудитора по отношению к прочей информации;
- в) Целью аудитора, который ознакомился с прочей информацией, является рассмотрение, имеется ли существенное несоответствие между прочей информацией и знаниями аудитора, полученными в ходе аудита;
- г) Целью аудитора, который ознакомился с прочей информацией, является принятие надлежащих действий, если аудитор обнаруживает, что такие существенные несоответствия могут существовать, или если аудитору станет известно, что прочая информация может быть существенно искажена.