

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

## Аудит. Пробный экзамен

(Ноябрьская 2013 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта <http://tm.sarcpa.org>. Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@sarcpa.biz](mailto:info@sarcpa.biz).

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.

## Задание 1

Компания «Оазис» специализируется на предоставлении услуг по озеленению, устройству различных систем полива и продаже специализированного оборудования – насосов, систем для полива, шлангов и прочего. Компания при планировании систем использует запатентованные технические разработки. Импорт специализированного оборудования производится после предоплаты. Компания «Оазис» работает в стране с умеренным климатом.

Специфика деятельности компании «Оазис» предполагает выезд менеджера на территорию заказчика для составления предварительной заявки-заказа для расчета проекта системы полива. Технический расчет проекта и составление сметы обычно производится инженером, но в период высокого спроса к клиентам может выезжать сразу инженер, а в отсутствие инженера менеджер может использовать типовые решения для расчета проекта. Менеджеры работают на бонусной системе оплаты, зависящей от реализации.

Компания «Оазис», как правило, имеет на складе товарный запас стандартных изделий (труб, шлангов), но более специализированное оборудование поставляет под конкретные параметры заказчика.

В связи с дождливым предыдущим годом, выручка компании «Оазис» за прошлый год снизилась и в текущем году для привлечения клиентов компания решила продавать в ряде крупных торговых центров типовое оборудование с отсрочкой платежа на 3 месяца, разместила там рекламные точки, стала предлагать установку систем полива в кредит, а также скидки при определенном объеме продаж и накопительную карточку постоянного клиента.

В середине 2012 года иностранный партнер предложил директору компании «Оазис» заключить эксклюзивный долгосрочный контракт на поставку оборудования с отсрочкой платежа на существенно более выгодных условиях, при условии получения компанией «Оазис» за 2012 год определенной суммы выручки, а также подтверждения аудитором финансовой отчетности компании «Оазис» за 2012 год.

В компании «Оазис» ранее не проводился аудит, поэтому в начале 2013 года директор компании «Оазис» заключил договор с аудиторской фирмой «Лад», которую ему порекомендовал главный бухгалтер компании «Оазис».

Аудиторами было установлено, что инвентаризация товарных остатков последние два года не проводилась.

### **Требуется:**

- 1.1 При проведении аудита тестируется система внутреннего контроля. Приведите определение термина «внутренний контроль» и укажите цели, которые достигаются с помощью внутреннего контроля.
- 1.2 Укажите не менее **четырёх** факторов, характеризующих отраслевую особенность компании «Оазис».
- 1.3 Укажите не менее **четырёх** утверждений для операций по реализации.
- 1.4 Приведите **один** пример подходящей аудиторской процедуры для **каждого** из утверждений для операций по реализации.
- 1.5 Проанализируйте систему предоставления услуг компании «Оазис» и приведите не менее **трех** факторов, которые создают риск искажения данных по реализации в компании «Оазис».
- 1.6 Приведите пример ситуации, при которой может возникнуть угроза независимости для аудиторской фирмы «Лад» при проведении аудита финансовой отчетности компании «Оазис».
- 1.7 Приведите примеры не менее **трех** процедур, которые необходимо провести при проведении аудита финансовой отчетности компании «Оазис» впервые.
- 1.8 Укажите, как может повлиять на аудиторское заключение неспособность аудитора получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство в отношении начальных сальдо.

## Задание 2

Транспортная компания «Автотранспорт» оказывает услуги по перевозке грузов как внутри страны, так и за рубежом. В юрисдикции, в которой зарегистрирована компания, транспортные перевозки подлежат обязательному лицензированию, также цена на топливо включает акцизный налог, ставки которого периодически повышаются. Компания «Автотранспорт» 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.

Компания на протяжении 2011 года имела сто пятьдесят большегрузных автомобилей, которые оборудованы датчиками системы слежения за автотранспортом. В январе 2012 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 «Автотранспорт» приняли решение о ежегодном проведении аудита финансовой отчетности, как правило, в марте, до собрания собственников, которое проводится в апреле.

В период проведения аудиторской проверки приняты поправки в законодательство, регулирующее транспортные перевозки, относительно максимально допустимой грузовой массы грузового автотранспорта для улучшения состояния автомобильных дорог. (редакция исправлена)

В апреле 2012 года компания приобретает еще тридцать аналогичных автомобилей с финансированием за счет банковского кредита, а также планирует провести модернизацию системы учета погрузок-разгрузок, совместимой со специализированной программой учета в транспортной компании. Расширение автопарка должно обеспечить выполнение дополнительных заказов по вновь заключенному договору с крупной пивоваренной компанией. Система учета погрузки-разгрузки позволяет усилить контроль за материальными ценностями.

### *Требуется:*

- 2.1 Разработка общего плана аудита компании «Автотранспорт» предполагала идентификацию и оценку рисков субъекта хозяйствования.
  - 2.1.1 Приведите **три** примера вопросов, которые должен рассмотреть аудитор для учета влияния регулирующей среды на финансовую отчетность за **2011 год** компании «Автотранспорт».
  - 2.1.2 При оценке присущего риска, аудиторы пришли к выводу, что экологический риск будет являться компонентом присущего риска. Приведите **три** примера возможного экологического риска на уровне финансовой отчетности
- 2.2 Укажите не менее **трех** событий или обстоятельств для компании «Автотранспорт», которые могут быть причиной возникновения или изменения рисков, связанных с подготовкой финансовой отчетности за **2012 год**.
- 2.3 В обязанности аудиторов при проведении аудита входит рассмотрение последующих событий 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 «последующие события».
  - 2.3.2 В соответствии с МСА приведите классификацию последующих событий с точки зрения возможного влияния на мнение или действия аудитора.
  - 2.3.3 Рассмотрите и аргументируйте возможное влияние на финансовую отчетность компании «Автотранспорт» последующих событий, приведенных в Задании 2.
  - 2.3.4 В соответствии с МСА 570 поясните принцип допущения о непрерывности деятельности.

2.3.5 МСА 570 классифицирует события или условия, которые могут обусловить сомнения в приемлемости применения допущения о непрерывности деятельности как финансовые, операционные и прочие.

2.3.5.1 Приведите **три** примера условий (событий), классифицируемых как финансовые.

2.3.5.2 Приведите **три** примера условий (событий), классифицированных как операционные.

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 использование допущения о непрерывности деятельности приемлемо в данных обстоятельствах, но при этом имеет место существенная неопределенность, которая адекватно раскрыта.

2.3.6.2 Аудитор приходит к заключению, что использование допущения о непрерывности деятельности приемлемо в данных обстоятельствах, но при этом имеет место существенная неопределенность, которая раскрыта неадекватно.

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 неприемлемым.

## Задание 3

Владельцы крупной оптово-розничной сети обувных магазинов «Бигфут» пригласили директора аудиторской фирмы на предварительное совещание для консультации и принятия решения о проведении либо обзора, либо аудита финансовой отчетности за прошлый год.

### *Требуется:*

- 3.1 При проведении аудита цель аудитора состоит в том, чтобы разработать и выполнить аудиторские процедуры, получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства и высказать мнение.
  - 3.1.1 В соответствии с МСА приведите определение термина «аудиторское доказательство».
  - 3.1.2 Что подразумевается под определением «достаточность аудиторского доказательства» и от чего она зависит?
  - 3.1.3 Что подразумевается под определением «надлежащее аудиторское доказательство»?
  - 3.1.4 В соответствии с МСА, укажите не менее **трех** аудиторских процедур получения доказательств. Приведите определение или дайте объяснение для каждой из них.
- 3.2 Проведение обзора финансовой отчетности ввиду предоставления меньшей степени уверенности пользователю имеет свои особенности.
  - 3.2.1 Опишите цель задания по проведению обзора финансовой отчетности.
  - 3.2.2 Укажите, какие основные виды (типы) процедур используются для получения достаточных и надлежащих доказательств при проведении обзора.
  - 3.2.3 Приведите примеры не менее **четырёх** детальных процедур проверки, уместных при проверке запасов при проведении обзора финансовой отчетности.

## Задание 4

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

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. К упреждающим мерам, разработанным профессиональными организациями или регуляторными органами, относится следующее:

- а). Привлечение к обзору проведенной работы дополнительного профессионального бухгалтера;
- б). Исключение лица из группы по предоставлению уверенности, если финансовый интерес создает угрозу для независимости;
- в). Обсуждение вопросов независимости с аудиторским комитетом или другим высшим управленческим персоналом клиента;
- г). Требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту для получения статуса профессионала.

4.3. Какая ситуация вызывает сомнения в соблюдении профессиональной этики?

- а). Если плата одного клиента составляет всю или большую часть годовой выручки аудитора;
- б). Аудитор одновременно выполняет более двух проверок;
- в). Проверка одного и того же клиента на протяжении ряда лет;
- г). Если главный бухгалтер аудиторской фирмы является родственником руководителя компании, в которой планируется проводить аудит.

4.4. Учредитель компании по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на аудит. В ходе проверки было установлено, что директор аудиторской фирмы является родственником старшего кассира проверяемой компании. Укажите действия руководителя группы по аудиту:

- а). Аудиторская проверка компании будет продолжена;
- б). Будет предложено временно отстранить от работы старшего кассира;
- в). Аудиторская фирма откажется от проведения аудита;
- г). Будут выданы специальные распоряжения по проведению аудита.

4.5. Угроза собственной оценки возникает в случае, если:

- а). Существуют тесные взаимоотношения с клиентом;
- б). Членом группы планируется будущее трудоустройство в компании клиента;
- в). Клиенту предоставляются сопутствующие услуги или рекламируют его ценные бумаги;
- г). Клиенту представляются услуги, которые непосредственно влияют на предмет задания.

4.6. Укажите существенное условие, которое должно быть отражено в договоре на аудиторские услуги.

- а). Аудиторский риск;
- б). Согласованный уровень существенности;
- в). Обязанности аудитора;
- г). Состав группы по аудиту.

4.7. Рабочая документация - это:

- а). Аудиторский отчет;
- б). Аудиторское заключение;
- в). Записи проведенных аудиторских процедур;
- г). Документация по составлению договора на проведение аудита.

- 4.8. Укажите, какой фактор является определяющим для формы, содержания и объема аудиторской документации?
- Профессиональный уровень аудиторов;
  - Вид аудиторского заключения;
  - Размер и сложность организационной структуры субъекта хозяйствования;
  - Законодательно установленные требования к документации.
- 4.9. Укажите, что из нижеперечисленного **не** относится к элементам системы контроля качества?
- Ответственность руководства фирмы за качество;
  - Соответствующие этические требования;
  - Выполнение соглашения;
  - Документирование.
- 4.10. В соответствии с требованиями МСА 300 на начальном этапе текущего соглашения по аудиту аудитор должен предпринять следующие действия:
- Определить существенность;
  - Провести аналитические процедуры, которые будут осуществляться как процедуры оценки рисков;
  - Выполнить процедуры относительно продолжения отношений с клиентом и конкретного соглашения по аудиту;
  - Проанализировать необходимость привлечения экспертов.
- 4.11. Укажите, что должен учитывать аудитор, при определении общей стратегии аудита?
- Распределение ресурсов по конкретным областям аудита и сроки использования этих ресурсов;
  - Уровень существенности при выполнении задания;
  - Количество необходимых аудиторских процедур;
  - Сумму вознаграждения от клиента.
- 4.12. Аудиторский риск – это:
- Вероятность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
  - Вероятность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
  - Риск высказывания неверного мнения о финансовой отчетности;
  - Риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности субъекта хозяйствования.
- 4.13. Укажите, что **не** относится к компонентам внутреннего контроля?
- Среда контроля;
  - Организационная структура;
  - Бизнес-процессы, связанные с финансовой отчетностью;
  - Мониторинг средств контроля.
- 4.14. В какой из нижеприведенных ситуаций риск существенных искажений будет наибольшим?
- Риск контроля высокий, неотъемлемый риск высокий;
  - Риск контроля высокий, неотъемлемый риск средний;
  - Риск контроля высокий, неотъемлемый риск низкий;
  - Риск контроля низкий, неотъемлемый риск средний.
- 4.15. Основная ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества возлагается на:
- Аудиторскую группу, выполняющей задания по аудиту;
  - Руководство и бухгалтерский персонал субъекта хозяйствования;
  - Службу внутреннего аудита;
  - Лиц, наделенных руководящими полномочиями.

4.16. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, имеет место определенный:

- а). Риск средств контроля;
- б). Риск необнаружения;
- в). Неотъемлемый риск;
- г). Риск мошенничества.

4.17. Периодический подсчет и сравнение с суммами, указанными в контрольных записях относится к следующей категории средств контроля:

- а). Обзор результатов деятельности;
- б). Обработка информации;
- в). Мониторинг;
- г). Физические средства контроля.

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

- а). Проверка репрезентативности выборки;
- б). Определение методов отбора;
- в). Определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- г). Определение цели выборочной проверки.

4.19. При проведении аналитических процедур аудитор должен оценить надежность (достоверность) используемой информации, которая, как правило, **не** зависит от:

- а). Источника информации;
- б). Сопоставимости доступной информации;
- в). Средства контроля над подготовкой информации;
- г). Степени детализации информации.

4.20. Запросом на положительное подтверждение является:

- а). Запрос, который субъект хозяйствования направляет непосредственно контрагенту;
- б). Запрос, на который подтверждающая сторона отвечает непосредственно аудитору, при этом указывая, согласна ли подтверждающая сторона с информацией, содержащейся в запросе, или предоставляя запрашиваемую информацию;
- в). Запрос, в соответствии с которым сторона, предоставляющая подтверждение, предоставляет свой ответ непосредственно аудитору в случае несогласия с указанной информацией;
- г). Запрос, который подтверждает расхождение между информацией, относительно которой имел место запрос или которая содержится в записях субъекта хозяйствования и информацией, предоставленной стороной, которая выдает подтверждение.

4.21. Что **не** является функцией внутреннего аудита?

- а). Мониторинг внутреннего контроля;
- б). Управление рисками;
- в). Обзор операционной деятельности;
- г). Проведение инвентаризаций.

4.22. При использовании работы привлеченного эксперта, аудитор:

- а). всегда должен ссылаться на использование работы привлеченного эксперта;
- б). несет ограниченную ответственность за выраженное аудиторское мнение, основанное на данных эксперта;
- в). может уменьшить свою ответственность за выраженное мнение в заключении путем его модификации вследствие использования работы эксперта;
- г). может принять результаты работы или выводы эксперта в его области в качестве надлежащего аудиторского доказательства.



4.23. В соответствии с МСА 800 «Специфические вопросы – аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концептуальной основой специального назначения», аудиторский отчет содержит параграф «Вопросы, которые повлияли на наше мнение», обращающий особое внимание пользователей на то, что:

- а). финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой специального назначения и вследствие этого не может использоваться с другой целью;
- б). финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой достоверного представления;
- в). финансовая отчетность составлена в соответствии с допущениями о непрерывности деятельности;
- г). финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой достоверного представления и может быть использована всеми заинтересованными сторонами.

4.24. Какой документ должен подготовить аудитор в результате выполнения задания по согласованным процедурам?

- а). Отчет о подготовке информации;
- б). Отчет о фактических результатах;
- в). Отчет с поясняющим параграфом;
- г). Заключение о компоненте финансовой отчетности.

4.25. Аудитор проводит проверку прогнозной финансовой информации. Какое из перечисленных ниже утверждений в связи с этим верно?

- а). Аудитор проводит обзор прогнозной финансовой информации и составляет отчет о результатах обзора;
- б). Аудитор должен высказать только мнение с оговоркой о прогнозной финансовой информации;
- в). Аудитор высказывает мнение о негативной уверенности об обеспечении допущения обоснованного основания для прогнозной финансовой информации;
- г). Аудитор высказывает мнение без оговорок, только при условии получения письменных пояснений персонала о прогнозной финансовой информации.