



Pragma

This publication was made possible through support provided by the Central Asia Republics Mission, Europe and Eurasia Bureau, U.S. Agency for International Development, under the terms of Contract No. 176-C-00-02-00033. The opinions expressed herein are those of the authors and do not necessarily reflect the views of the U.S. Agency for International Development.

Copyright 2005 The Pragma Corporation All rights reserved

Даная публикация стала возможной благодаря поддержке, оказанной Миссией ЮСАИД в республиках Центральной Азии, Бюро по Европе и Евразии, Агентством США по международному развитию в соответствии с условиями, предусмотренными контрактом № 176-C-00-02-00033. Мнения, выраженные в данной публикации, являются мнениями авторов и необязательно отражают взгляды Агентства США по международному развитию.

Авторское право 2005 Корпорация Прагма Все права защищены

Идентификационный
номер кандидата:

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 2

Аудит

Отведенное время: 4 часа

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. Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики. В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный

балл. Рекомендуемое распределение
времени:

Задание 1, 15 баллов	30 - 36 минут
Задание 2, 30 баллов	60 - 72 минут
Задание 3, 15 баллов	30 - 36 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>80 - 96 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.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Задание 1 (15 баллов)

Часть а. (7 баллов)

Помимо выявления условных обязательств и анализа последующих событий, завершение аудита предусматривает выполнение и других процедур по сбору доказательств, каждая из которых описана в настоящих Международных стандартах аудита.

Требуется:

Назовите по крайней мере четыре заключительных процедуры по сбору доказательств.

Часть б. (8 баллов)

Требуется:

В отношении аудиторского отчета (заключения), опишите факторы, влияющие и не влияющие на аудиторское мнение.

В отношении факторов, влияющих на аудиторское мнение, укажите, какое может быть выражено заключение.

Задание 2 (30 баллов)

Часть а. (10 баллов)

Требуется:

- а. Укажите какие варианты существуют для основного аудитора при отражении использования работы другого аудитора.
- б. Опишите, при каких обстоятельствах используется каждый из перечисленных вами в пункте а. вариантов.

Часть б. (20 баллов)

Ниже в рамке приводится аудиторский отчет, составленный аудитором Сидоровым . 17 марта 2003 г. Сидоров провел аудит финансовой отчетности корпорации «Смирнов» за год, завершившийся 31 декабря 2002 года, а 3 апреля 2003 года отчет Сидорова был выдан клиенту.

Мы провели проверку прилагаемой финансовой отчетности корпорации «Смирнов» на 31 декабря 2002 года. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство компании. Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить заключение об этой финансовой отчетности на основании результатов проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эти принципы требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает изучение, на основе тестов, доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Мы считаем, что результаты аудита являются разумной основой для составления нашего заключения.

По нашему мнению, за исключением влияния некапитализации определенных арендных обязательств, которые должны быть капитализированы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, данная финансовая отчетность точно представляет финансовое состояние корпорации «Смирнов» на 31 декабря 2002 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор Сидоров

Март 2003

Требуется:

Перечислите недостатки в этом отчете. Переписывать отчет не надо.

Задание 3 (15 баллов)

Аудитор Инна проводит аудит финансовой отчетности производственной компании, обладающей значительным числом счетов к получению. Инна удовлетворена тем, что счета должным образом сводятся и классифицируются; классификация и оценка проводится в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Инна планирует использовать запросы-подтверждения по дебиторской задолженности для того, чтобы отвечать положениям стандартов по доказательствам: «получение достаточных и соответствующих доказательств—основа, на которой строиться заключение.»

Требуется:

- а. Назовите и опишите два вида запросов-подтверждений по дебиторской задолженности. Какой из них более надежен?
- б. Перечислите факторы, которые Инна примет во внимание при определении того, какой вид запроса-подтверждения использовать.
- в. Опишите преимущества и недостатки использования каждого из двух видов запросов-подтверждений.
- г. Допустим, что ответы на запросы-подтверждения были получены удовлетворительные. Опишите, как может Инна провести оценку собираемости торговой дебиторской задолженности.
- д. Какие выводы можно сделать, если некоторые из покупателей клиента не ответили на запрос-подтверждение по их задолженности? (Выводы следует разделить на две категории и представить по отдельности, в соответствии с видами запросов-подтверждений, указанных вами в пункте (а))
- е. Какие следует предпринять действия в случае, если не был получен ответ на запрос о подтверждении? (Действия следует разделить на две категории и представить по отдельности, в соответствии с видами запросов-подтверждений, указанных вами в пункте (а))

Задание 4 (40 баллов)

В каждом из вопросов выберите **только один, наиболее подходящий** ответ. Выбранный вами вариант внесите в лист ответов. Ответы пронумеруйте в соответствии с номерами вопросов. **Вы должны ответить на все вопросы.** Ваш итоговый балл будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Ввиду риска наличия существенных искажений в финансовой отчетности, аудитор должен планировать и выполнять свою работу, исходя из принципа
 - а. объективного суждения
 - б. независимости и честности
 - в. непредвзятого консерватизма
 - г. профессионального скептицизма

2. Сущность эффективно контролируемой организации заключается в
 - а. отношении и позиции ее руководства
 - б. эффективности работы ее независимого аудитора
 - в. эффективности работы ее внутреннего аудитора
 - г. отношении и позиции ее сотрудников
3. Что из нижеперечисленного не является частью системы внутреннего контроля предприятия?
 - а. Процедуры контроля
 - б. Система учета
 - в. Риск контроля
 - г. Среда контроля
4. «Обстоятельства, подлежащие сообщению комитету по аудиту клиента»—это такие обнаруженные аудитором обстоятельства, которые представляют собой
 - а. существенные нарушения или преступные действия, совершенные высшим руководством
 - б. значительные нарушения правил клиента о служебной этике
 - в. существенные недостатки в системе или работе средств внутреннего контроля
 - г. намеренные действия сотрудников аудируемого субъекта, призванные ограничить масштаб практической работы аудитора
5. Наиболее объективным способом оценки фактического состояния системы внутреннего контроля будет
 - а. отбор ряда операций, обработанных системой бухгалтерского учета, и определение наличия или отсутствия в них ошибок или отклонений по соответствию
 - б. составление вопросника и блок-схемы, отражающих состояние учетной системы в отчетном периоде
 - в. пересмотр прошлых годовых документов по аудиту с целью обновления отчета о состоянии внутреннего контроля
 - г. изучение результатов тестов по существу (основанных на оценке аудитором эффективности внутреннего контроля) сальдо счетов
6. Как правило, полная программа аудита для того или иного заказа должна быть разработана
 - а. до начала фактических работ по аудиту
 - б. после того, как аудитор провел общее ознакомление с учетными процедурами и бухгалтерскими записями клиента
 - в. после того, как аудитор завершил оценку учетных процедур и бухгалтерских записей
 - г. в момент составления письма-соглашения
7. Допустим, что аудитор проводил оценку процедур внутреннего контроля клиента на промежуточные даты и пришел к заключению, что процедуры эффективны. Значительная часть работ по аудиту проводится в течение отчетного периода. Несмотря на это, аудиторские процедуры, проводимые в конце отчетного периода, должны включать в себя, как минимум:
 - а. подтверждение счетов, содержащихся в отчетности на конец периода и уже изученных аудитором в промежуточные даты
 - б. определение того, что процедуры внутреннего контроля клиента не потеряли своей эффективности в конце отчетного периода
 - в. проведение тестов на соответствие с внутренним контролем, аналогичных тем, что производятся на промежуточные даты
 - г. сравнение ответов, содержащихся в вопроснике аудитора по внутреннему контролю, с детальной блок-схемой на конец периода
8. Статистический метод, используемый для того, чтобы оценить долю генеральной совокупности, обладающей заданными характеристиками, называется:
 - а. статистическая выборка по переменным
 - б. выборка по оценочным значениям
 - в. статистическая выборка по совокупности, пропорциональной размеру
 - г. статистическая выборка по качественным признакам

9. Допустим, что аудитор использует методы статистической выборки. При каком из нижеперечисленных обстоятельств аудитору, скорее всего, потребуется меньший размер выборки
- при увеличении совокупности
 - при уменьшении требуемой надежности
 - при сужении требуемого интервала точности
 - при увеличении ожидаемой нормы исключения
10. Какой из нижеперечисленных пунктов *не* требуется знать для того, чтобы оценить результаты выборки по заданному качественному признаку?
- Размер выборки
 - Допустимый риск заниженной оценки риска контроля
 - Норма исключения в выборке
 - Фактическое количество исключений в выборке
11. В рабочих документах по аудиту содержится составленный клиентом пробный баланс по дебиторской задолженности на конец отчетного периода, указанной по срокам платежей. Данный документ, вероятно, будет использован аудитором для того, чтобы
- оценить средства внутреннего контроля по продажам в кредит
 - проверить точность учтенных продаж в кредит
 - проверить обоснованность учтенной дебиторской задолженности
 - оценить убытки от предоставленных торговых кредитов
12. При отборе стратифицированной выборки, размер выборки
- определяется для нестратифицированной совокупности, после чего распределяется на каждую страту в отдельности
 - определяется для каждой страты, после чего выбирается из этой страты
 - определяется для каждой страты, после чего выбирается случайным образом из всей нестратифицированной совокупности
 - всегда больше, чем при использовании нестратифицированной выборки
13. Что из нижеперечисленного не является, с точки зрения аудитора, важным средством внутреннего контроля в цикле персонала?
- Наличие формализованных процедур уведомления отдела заработной платы о найме новых сотрудников.
 - Наличие процедур регистрации дат прекращения найма сотрудников, более не работающих на компанию.
 - Выверка данных по общим затратам по заработной плате, содержащихся в главной книге с соответствующими данными в декларациях по подоходному налогу и в расчетных ведомостях отчислений в социальный фонд.
 - Наличие процедур для санкционирования изменений в окладах.
14. Если приобретение товаров в кредит не было должным образом учтено, то это окажет влияние на все нижеперечисленные статьи, за исключением
- кредиторской задолженности
 - чистой прибыли
 - нераспределенной прибыли
 - денежных средств
15. Отчеты поставщиков и счета-фактуры, выставленные поставщиками, являются относительно надежным источником аудиторских свидетельств, так как
- они предоставляются непосредственно в руки аудитора, минуя клиента
 - подтверждают эффективность системы контроля
 - их источником является третья сторона
 - Все вышеперечисленное
16. При эффективно работающем внутреннем контроле, сотрудники отдела кредиторской задолженности, скорее всего, будут сравнивать данные счетов-фактур поставщиков с

- а. отчетом о поступлениях и заказом на покупку
 - б. отчетом о поступлениях и документом по кредиторской задолженности
 - в. транспортной накладной поставщика и документом по кредиторской задолженности
 - г. транспортной накладной поставщика и заказом на покупку
17. Для достижения эффективного контроля в области прироста основных средств компании следует установить процедуры, обязывающие
- а. получение разрешения и утверждения значительных приобретений и модернизаций основных средств
 - б. капитализацию увеличения стоимости основных средств—при превышении суммы увеличения определенного денежного порога
 - в. классификацию в качестве инвестиций прироста основных средств, который не используются в производственной деятельности
 - г. к проведению периодических работ по обслуживанию основных средств исключительно силами сотрудников отдела технического обслуживания
18. Если компания по ошибке не капитализировала объект основных средств, либо капитализировала его по неправильной величине, то это приведет к искажению
- а. всех последующих бухгалтерских балансов компании
 - б. бухгалтерского баланса до тех пор, пока не произойдет выбытие этого актива
 - в. бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за текущий период
 - г. бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств на протяжении срока полезного использования актива
19. Целью проведения процедур тестирования деталей сальдо счетов основных средств, в рамках которых аудитор должен изучать счета-фактуры поставщиков по таким счетам как ремонт и техническое обслуживание, на предмет выявления статей, которые должны быть отражены как объекты основных средств, является проверка утверждений о
- а. полноте
 - б. точности
 - в. наличии
 - г. детализированной проверке
20. Что из нижеперечисленного является эффективным средством внутреннего контроля, призванным стимулировать персонал отдела поступлений пересчитывать и проверять все полученные товары?
- а. Количество заказанных товаров не указывается в копии заказа на покупку, предоставляемого отделу поступлений.
 - б. Платежные документы составляются отделом по кредиторской задолженности лишь после сверки количества товаров в отчете о поступлениях с количеством товаров в заказе на покупку.
 - в. Сотрудники отдела поступлений должны сверить отчет о поступлениях с заказом на покупку.
 - г. Сотрудники отдела внутреннего аудита периодически проводят внезапные проверки копий отчетов о поступлениях, хранящихся в отделе поступлений.
21. Наилучшим способом удостовериться в том, что компания должным образом отразила принадлежащие ей товары в финансовой отчетности на конец отчетного периода, будет проведение аудитором изучения и тестирования
- а. условий неисполненных заказов на покупку
 - б. договорных обязательств, принятых на себя отделом закупок
 - в. счет-фактур поставщиков, полученных ближе к концу или в конце отчетного периода
 - г. процедур «отсечения» покупок (признания активов на конец отчетного периода)
22. Что из нижеперечисленного является недостатком внутреннего контроля для предприятия, чьи запасы состоят из значительного количества индивидуальных наименований?
- а. Проведение проверок фактического наличия осуществляется на циклической основе
 - б. Ответственность за ведение документации по непрерывному учету запасов лежит

- на заведующем складом
- в. Запасы, обладающие сравнительно низкой стоимостью, признаются в качестве расхода по их приобретении
 - г. Непрерывный учет запасов ведется только по запасам, имеющим существенную стоимость
23. Допустим, что предприятие-клиент выпустило в отчетном периоде облигации. Для того, чтобы удостовериться в том, что данная операция была должным образом отражена в финансовой отчетности клиента, аудитору следует
- а. проследить денежные средства, поступившие от выпуска облигаций в бухгалтерских проводках
 - б. получить подтверждение результатов выпуска облигации у андеррайтера или инвестиционного банка
 - в. проследить, чтобы новые поступления денежных средств отражались по кредиту счета «облигации к оплате»
 - г. запросить отчет у доверительного собственника, участвующего в облигационном соглашении, по количеству облигаций, выпущенных и находящихся в обращении
24. При аудите векселей к оплате, аналитические процедуры приобретают особую важность, так как:
- а. количество документов в этой области недостаточно
 - б. в этой области существует лишь ограниченное число средств внутреннего контроля, на которые может положиться аудитор для сокращения объемов тестов по существу
 - в. ввиду большого количества операций в этой области, могут потребоваться значительные ресурсы, если не найти какого-либо способа сокращения тестов
 - г. при получении благоприятных результатов, аудитор может избежать проведения большого числа тестов деталей по расходам по процентам и по начисленным процентам
25. Общепринятая практика подразумевает проверку всех операций по акционерному капиталу
- а. вне зависимости от существующих средств контроля, так как эти операции всегда существенны, а их результаты регистрируются в финансовой отчетности навсегда
 - б. лишь при работе с небольшим клиентом
 - в. превышающих порог существенности
 - г. лишь в случаях, когда количество операций с акционерным капиталом за отчетный период невелико
26. Какая из нижеперечисленных аудиторских процедур наиболее вероятно обеспечит уверенность относительно оценки запасов компании
- а. Получение подтверждения о запасах, предоставленных в залог согласно кредитному соглашению
 - б. Классификация запасов
 - в. Проверка счет-фактур компании
 - г. Проверка расчетов нормативной ставки распределения накладных расходов
27. Какая из нижеперечисленных процедур внутреннего контроля наиболее вероятно предотвратит сокрытие недостатка денежных средств от неправильного списания торговой дебиторской задолженности?
- а. Списания должны сопровождаться таблицей, показывающей списания только той дебиторской задолженности, просрочка оплаты по которой составляет несколько месяцев
 - б. Списания должны быть одобрены ответственным специалистом после ознакомления с рекомендациями кредитного отдела и соответствующими документами
 - в. Списания должны быть одобрены кассиром, который обязан знать, была ли в действительности дебиторская задолженность взыскана
 - г. Списания должны быть одобрены работниками отдела продаж, которые должны знать финансовое положение клиентов
28. Ниже перечислены события, произошедшие после даты финансовой отчетности (31 декабря 2002 г.), но до даты аудиторского отчета. При каком из них *не* потребуются проведение корректировки конечных сальдо по счетам на 31 декабря 2002 г.?

- а. 31 декабря 2003 года один из клиентов объявил о своем банкротстве.
 - б. 1 февраля 2003 года компания продала за 60 000 у.е. инвестиции, чья балансовая составляла 100 000.
 - в. В результате пожара, произошедшего 1 февраля 2003 года, были уничтожены незастрахованные запасы стоимостью 100 000 у.е. на 31 декабря 2002 года.
 - г. Сумма резерва, учтенная по 100 000 у.е. в финансовой отчетности на 31 декабря 2002 года, была урегулирована в несудебном порядке. Выплата составила 125 000 у.е.
29. Когда аудиторы обычно оценивают допущение о непрерывной деятельности предприятия клиента?
- а. На протяжении всего срока аудита
 - б. При завершении аудита
 - в. В ходе планирования аудита
 - г. На этапах тестирования и завершения аудита
30. Что из нижеперечисленного, скорее всего, *не* будет включаться в письмо-представление, полученное от руководства клиента?
- а. Подтверждение того, что была предоставлена вся учетная и связанная с ней информация
 - б. Оценка эффективности работы руководства
 - в. Подтверждение того, что отсутствуют неучтенные сделки (операции)
 - г. Подтверждение того, что предприятие соответствует всем аспектам договоров/контрактов, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность
31. Фраза «нами не было обнаружено ничего, что бы указывало на то, что эта финансовая отчетность не представлена справедливо» будет использоваться при
- а. отказе от заключения
 - б. условно-положительном заключении (заключении с оговорками)
 - в. выражении отрицательной (негативной) уверенности (гарантии)
 - г. выражении заключения по отдельным статьям финансовых отчетов
32. Что из нижеперечисленного *не* является допустимым форматом отчета по компиляции финансовой отчетности?
- а. Финансовая отчетность включает все раскрытия, требуемые положениями МСФО.
 - б. Отчет содержит отдельный абзац, в котором содержится заявление, что аудитор не является независимой от клиента стороной.
 - в. В составленной финансовой отчетности не содержится практически никаких раскрытий, а в отчете говорится, что раскрытий нет и что причиной этого не является намерение ввести пользователей отчетности в заблуждение.
 - г. В отчете содержится отдельный абзац, предупреждающий читателей о том, что лицензированный аудитор не обязан проявлять должную осмотрительность при проведении подобного рода заданий.
33. В своем отчете по заданию по удостоверению аудитор может выразить положительную или отрицательную уверенность. При каком виде работ аудитор выразит положительную уверенность?
- а. При проведении обзора финансовой отчетности
 - б. При проведении согласованных процедур
 - в. При проведении аудиторской проверки
 - г. При компиляции
34. Во вступительном параграфе стандартного аудиторского отчета (заключения) говорится о том, что финансовая отчетность и заключение по этой финансовой отчетности являются
- а. ответственностью аудитора
 - б. ответственностью руководства
 - в. совместной ответственностью руководства и аудитора
 - г. все ответы неверны
35. В абзаце масштаба аудиторского отчета (заключения) термин «разумная уверенность»

- используется для того, чтобы указать на то, что
- в финансовой отчетности не содержится искажений
 - вероятность наличия существенных искажений в финансовой отчетности все же существует
 - в финансовой отчетности не содержится существенных искажений
 - вероятность наличия несущественных искажений в финансовой отчетности все же существует
36. Аудитор может отказаться от заключения в случаях, когда
- масштаб аудиторской проверки серьезно ограничен
 - в отношениях между аудитором и клиентом отсутствует независимость
 - финансовая отчетность не представлена справедливо
 - Либо (а), либо (б)
37. Основной целью учреждения правил и процедур, устанавливаемых аудиторской организацией (в рамках системы контроля качества) для отбора будущих клиентов является:
- Дать аудиторской организации средства для проверки надежности клиента
 - Выполнить долг аудиторской организации перед обществом при принятии нового клиента
 - Определить, до начала проведения работ по аудиту, насколько будет вероятной дача безусловно-положительного заключения
 - Минимизировать вероятность того, что придется работать с предприятием, где руководство нечестно
38. Что из нижеперечисленного является частью системы внутреннего контроля?
- | | <i>Среда
контроля</i> | <i>Процедуры
контроля</i> |
|----|---------------------------|-------------------------------|
| а. | Да | Да |
| б. | Да | Нет |
| в. | Нет | Да |
| г. | Нет | Нет |
39. Целью тестов деталей операций, проводимых в качестве тестов по существу, является
- соответствие Международным стандартам аудита
 - достижение уверенности о надежности той части информационной системы, которая имеет отношение к составлению финансовой отчетности
 - определение того, насколько эффективны управленческие методы контроля
 - выявление существенных искажений в финансовой отчетности
40. Аудитор не может дать условно-положительное заключение (заключение с оговорками) в случае, если
- примененный предприятием учетный принцип отличается от Международных стандартов бухгалтерской отчетности
 - аудитор не является независимым от объекта аудита
 - ограничение масштаба не позволяет аудитору выполнить важную аудиторскую процедуру
 - в своем заключении аудитор ссылается на мнение/работу эксперта