



Аудит

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит пять заданий, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все пять заданий.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать его в качестве черновика).
- В скобках после названия каждого задания приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 20 баллов	40 – 48 минут
Задание 2, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 3, 20 баллов	40 – 48 минут
Задание 4, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 5, 30 баллов	60 – 72 минут
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!

Экзаменационный модуль ЗАПРЕЩАЕТСЯ выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный модуль вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов.

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

Все права защищены. Никакая часть настоящего издания не может быть воспроизведена, сохранена в какой-либо системе хранения и обработки данных или передана в какой-либо форме путем использования электронных или механических средств, включая ксерокопирование, запись на каких-либо устройствах хранения или поиска информации, без предварительного разрешения CIPAEN Inc., за исключением случаев прямо предусмотренных законодательством. Запросы на получение разрешения CIPAEN Inc. следует направлять по адресу: office@cipaen.org.

Задание 1 (20 баллов)

Ниже приведены 4 *независимых* ситуации, описывающие возможные нарушения «Кодекса этики профессиональных бухгалтеров» Международной Федерации Бухгалтеров и правил поведения и/или стандартов, используемых при проведении аудита, обзоров, выполнении других форм соглашений по выражению уверенности, и/или связанных услуг.

Требуется:

Для каждой ситуации, укажите, действительно ли аудитор нарушил «Кодекс этики» и/или другие стандарты. Объясните вашу точку зрения.

- а. Члены аудиторского комитета листинговой компании «Фуд Интернешнл», являющейся клиентом аудиторской компании «Топ Аудит», направили в «Топ Аудит» запрос на проведение обзора квартального отчета о доходах компании за январь-март 2009 г. для финансового года, заканчивающегося 31 декабря 2009 г. Компания «Топ Аудит» проводила аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., и предоставила безусловно-положительное мнение 15 февраля 2009 г. «Топ Аудит» соглашается выполнить обзор и ограничивает процедуры обновлением информации о деятельности компании и внутреннем контроле, с последующим анализом компонентов доходов и обсуждением различных аспектов квартального отчета о доходах с членами руководящих органов. При проведении обзора аудитор отмечает, что резерв по сомнительным счетам необычно низок. Эта ситуация обсуждается с главным бухгалтером, который объясняет что компании пришлось списать существенную сумму дебиторской задолженности в течение первого квартала, а тщательный расчет соответствующей суммы резерва будет сделан в конце финансового года. Аудитор принял это объяснение и стандартный отчет по соглашению по обзору был предоставлен аудиторскому комитету для использования.
- б. Аудитор Шаров Б. проводит аудит финансовых отчетов компании за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. и проверяет поступления денежных средств после окончания финансового года клиента. При выполнении этой процедуры он отмечает поступление существенной суммы – 100 000 у.е. от юридической фирмы, которая была учтена как прочий доход в 2009 г. Шаров запросил у главного бухгалтера информацию по данной сумме, и получил объяснение, что юридическая фирма является доверенным лицом по делу о банкротстве одного из покупателей компании, остаток дебиторской задолженности которого был полностью списан компанией в 2008 г. Руководство компании предполагало, что задолженность этого покупателя не будет погашена, и поэтому приняло решение списать остаток задолженности. Получение чека от юридической фирмы на сумму дебиторской задолженности покупателя было полной неожиданностью. Шаров согласился с таким подходом, поскольку он консервативен, и не предпринимал больше никаких действий.
- в. С аудитором Аловым К. связывается по телефону Жаров Д., который является казначеем небольшой компании, занимающейся исследованием запасов нефти и газа в оффшорных зонах. Жаров объясняет что в настоящее время в его компании проводит аудит другая аудиторская фирма, с которой возникло разногласие по поводу учета некоторых затрат на бурение скважин. В этой связи Жаров просит, чтобы Алов провел независимую оценку ситуации и написал отчет, изложив в нем свое мнение по поводу соответствующего учета указанных затрат. Жаров дает разрешение Алову связаться с другой аудиторской фирмой и узнать их мнение по поводу указанных затрат, но Алов решает что в этом нет необходимости, поскольку вопрос не сложный и он не хочет, чтобы на его мнение было оказано какое либо влияние. Затем Алов изучает ситуацию, основываясь на подробной документации, подготовленной компанией, и пишет отчет Жарову, объясняя свою точку зрения по вопросу. Жаров доволен отчетом Алова, оплачивает его услуги согласно счету на 2000 у.е. и информирует Алова, что по окончании аудиторской проверки текущего года он намерен разорвать контракт с аудиторской фирмой, и продолжить работать с Аловым в качестве аудитора на следующий год.

продолжение экзамена на следующей странице

- г. Доменов является старшим аудитором, назначенным его фирмой проводить аудит финансовой отчетности компании «Экстракар», крупного розничного автомобильного дилера, специализирующегося на продажах и обслуживании дорогих иностранных автомобилей. «Экстракар» использует компьютерные системы во многих аспектах своей деятельности. Доменов изучил системы клиента путем их обсуждения с персоналом, рассматривая подготовленные клиентом блок-схемы систем и выполняя сквозное тестирование работы систем. При выполнении этих процедур он получил хорошее понимание того, как действуют системы клиента и оценил риск того, что операции будут учтены неправильно или не полностью, оценены не надлежащим образом или отнесены к неправильному отчетному периоду, на уровне между средним и низким. Чтобы подтвердить эту оценку он проверил большую выборку документов из компьютерных систем, получаемых в течение финансового года, сверил их с соответствующими документами, вводимыми в систему, и нашел только несколько незначительных отклонений. В связи с этим Доменов не стал проводить никакие другие тесты информационных систем клиента и сконцентрировал аудиторские процедуры на подтверждении остатков по счетам на конец года.

продолжение экзамена на следующей странице

Задание 2 (15 баллов)

Ниже приведены 5 *независимых* заявлений, относящихся к аудиторской сфере.

Требуется:

Для каждого заявления, укажите, согласны Вы с ним или не согласны. Объясните вашу точку зрения.

- а. Можно ожидать, что аудит, выполненный в соответствии с общепринятыми стандартами аудита, уменьшит бизнес риск, которому подвержена аудируемая компания, а также информационный риск, которому подвержены акционеры компании.
- б. Когда совокупность неисправленных искажений ниже, но весьма близка к уровню существенности, определенному в ходе аудита, и клиент отказывается сделать какие-либо изменения в финансовой отчетности, аудитор должен выразить мнение с оговоркой (несоответствие МСФО), так как максимально возможные предполагаемые искажения превысят уровень существенности в этой ситуации.
- в. При использовании выборки в денежных единицах для аудита чеков, выданных в течение года для выплат заработной платы, важно, что каждый чек имеет равную вероятность включения в выборку. Это может быть сделано при использовании таблицы случайных чисел.
- г. Используя модель аудиторского риска при планировании соглашения, аудитор может ожидать, что требуемый уровень (интенсивность) тестов по существу увеличится при одном из следующих условий:
 - увеличение риска необнаружения;
 - увеличение аудиторского риска.
- д. В то время как разделение несовместимых функций является важным принципом внутреннего контроля в среде, где обработка информации ведется вручную, для предприятий, имеющих компьютерную информационную среду, разделение функций не важно и обычно не очень их заботит.

продолжение экзамена на следующей странице

Задание 3 (20 баллов)

Часть а (13 баллов)

Владельцами компании «С» являются три брата. Двое из них активно занимаются бизнесом, а третий является инвестором и живет в другой части страны. Аудиторскую проверку этой компании за 2008 год проводила другая фирма, но один из 2-х ее активных владельцев, состоящий в том же спортивном клубе, что и Вы, сообщил Вам, что он не удовлетворен предыдущими аудиторами и предложил вашей фирме стать аудиторами этой компании. Он выплатил только половину гонорара предыдущим аудиторам, так как он посчитал, что они много спорят и работают непродуктивно. Вам он заранее сообщил, что ожидает от аудиторов вашей фирмы эффективной работы. Ему не понравилось, что предыдущий аудитор настаивал на переводе в разряд краткосрочных обязательств банковского займа, который он отражал как долгосрочное обязательство, поскольку, в конце концов, итоговая сумма обязательств была правильной. Одна из Ваших обязанностей в фирме – находить клиентов, и Ваши предварительные обсуждения показали, что работа с компанией «С» могла бы быть прибыльной частью бизнеса.

Первым делом, вы получили финансовые отчеты и аудиторский отчет за предыдущий год и сейчас пишете письмо предыдущим аудиторам.

Изучая материалы, Вы выяснили, что бизнес компании «С» расширился до такой степени, что в 2009 г. возникла необходимость в новой компьютерной системе – за этот год аудит, возможно, будет проводить ваша фирма. Основными функциями компании «С» являются управление запасами и закупки, и оба эти отдела были озабочены переходом на новую компьютерную систему. Руководители компании вместе с отделом бухгалтерского учета много работали при осуществлении этого перехода и отдел по обработке данных был увеличен на два дополнительных сотрудника. Менеджер предоставил Вам инструкцию по применению стандартов разработки системы и системной документации, а также отчет о переходе на новую систему.

Требуется:

- а. Укажите 3 стороны или лица, с которыми Вы можете связаться, чтобы получить информацию о компании «С» и ее руководстве.
- б. Допустим, Вам не удалось связаться с предыдущим аудитором. Укажите 3 причины, по которым Вы не согласитесь на проведение аудита в данном случае.
- в. Укажите 4 вида информации или документации, имеющие отношение к внешнему аудиту финансовой отчетности компании «С» за 2009 г., которые Вы ожидали бы получить из инструкции по применению стандартов разработки компьютерной системы и системной документации.

Часть б (7 баллов)

В прошлом году Петров Н. открыл бизнес по сборке и продаже компьютеров малым предприятиям. Он оказывает оперативную помощь в устранении возникающих проблем у клиентов и его бизнес быстро расширился.

Однако через 4 месяца в компании произошла кража со взломом. Все оборудование компании было похищено, включая компьютер, который использовался для системы бухгалтерского учета компании. Петрову Н. пришлось немедленно заимствовать средства в банке, который рассматривал заем как высоко рискованный ввиду отсутствия бухгалтерских записей. Петров Н. нанял вашу фирму для проведения аудита и разработки средств внутреннего контроля, чтобы такая проблема как отсутствие соответствующих записей впредь не возникала.

продолжение экзамена на следующей странице

Требуется:

- а. Разработайте 2 средства контроля, которые помогут предотвратить повторение таких проблем в бизнесе Петрова Н.
- б. Предположите, что средства контроля в пункте «а» привели к тому, что компания имела соответствующие записи по оставшимся 8 месяцам года. Если в ходе аудита не было обнаружено никаких существенных искажений, какой тип аудиторского заключения будет уместным? Дайте краткое объяснение.

продолжение экзамена на следующей странице

Задание 4 (15 баллов)

Один из партнеров фирмы «Джонсон и компания» является партнером по обзору и ответственен за проведение заключительного, независимого обзора аудита, законченного фирмой, являющегося частью ее недавно усиленной программы контроля качества. Положение партнера по обзору было создано в «Джонсон и компания» в этом году. В предыдущих годах ответственность за аудит полностью возлагалась на партнера, ответственного за проект.

Партнер по обзору в настоящее время рассматривает аудиторские рабочие документы и проект аудируемой финансовой отчетности компании «Виллс Лтд», семейного бизнеса с закрытой структурой собственности, для финансового года, закончившегося 31 декабря 2008 г., а также предложенный отчет аудитора (безусловно-положительное мнение), подготовленный партнером по проекту. Компания покупает колеса для автомобилей и грузовиков и шины от различных производителей, чтобы продать розничным магазинам. «Джонсон и компания» проводит аудит «Виллс Лтд» в течение нескольких лет.

Согласно проекту аудируемой финансовой отчетности, чистый доход в этом году составил 50 000 у.е., и нет никаких подоходных налогов, поскольку имеется перенос налоговых убытков с предыдущего года. Компания показывает в отчете общую выручку в сумме 5 000 000 у.е., общая стоимость активов на 31 декабря 2008 г. была равна 6 000 000 у.е., а общая сумма обязательств - 4 000 000 у.е. В меморандуме по поводу планирования аудита в этом году партнер по проекту написал: «У компании имеется большое количество банковских долгов и члены семьи, которые ведут бизнес, получают существенные зарплаты (всего приблизительно 500 000 у.е.). В результате компания имеет постоянную проблему ликвидности и может сильно опаздывать с оплатой по счетам. Однако, я думаю, что это - крепкая компания, наш деловой риск - на среднем уровне, и владельцы часто просят, чтобы мы предоставили специальные услуги в течение года, таким образом клиент весьма выгоден для нашей фирмы.»

Основываясь на своем независимом обзоре рабочих документов (включая различные заметки и примечания, подготовленные сотрудниками аудиторской компании и партнером по проекту), финансовой отчетности клиента и отчете аудитора, партнер по обзору отметил следующие проблемы, которые возникли в течение аудита:

1. Аудит проводился в течение двухмесячного периода с середины декабря 2008 г. до середины февраля 2009 г. двумя сотрудниками: старшим аудитором, который принимал участие в аудите «Виллс Лтд» в течение нескольких лет, и недавно нанятым младшим аудитором. Никакого промежуточного аудита не проводилось, поскольку «Джонсон и компания» не планировала полагаться на систему внутреннего контроля компании, которая, как известно, была слабой. Риск контроля был оценен на максимальном уровне для всех утверждений финансовой отчетности. При проведении аудита фирма положила исключительно на тестирование по существу операций и остатков по счетам на конец года.
2. Когда аудиторы прибыли в офис клиента в середине декабря, старший аудитор попросил, чтобы младший аудитор выполнил некоторый основной анализ, просмотрев денежные поступления, наличные выплаты, закупки, и записи по продажам, которые клиент вел в течение года, сделал замечания по поводу чего-нибудь необычного, и затем поговорил с главным бухгалтером клиента, чтобы получить объяснение тех необычных вещей, которые он нашел. Старший аудитор также сообщил младшему аудитору, что «Вы не должны обращать внимание на сделки стоимостью менее чем 10 000 у.е., так как это - наш уровень существенности». Младший аудитор тщательно выполнил эту задачу за два дня, и написал меморандум, о том что «я не видел ничего кроме нормальных деловых сделок». Партнер по проекту рассмотрел и подписал этот рабочий документ.
3. Старший аудитор протестировал отчеты по заработной плате сотрудников компании, проверив случайную выборку из 100 операций по выплате заработной платы в течение года. Он пересчитал налоги по заработной плате, другие удержания, и суммы к выплате, проверил аннулированные чеки и другую документацию, и не отметил никаких исключений при выполнении этих тестов.

продолжение экзамена на следующей странице

Как и при аудите в предшествующие годы «Виллс Лтд» не позволили аудиторам «Джонсон и компания» проверить персональные учетные записи, включающие зарплаты, возмещения расходов, и премии, выплаченные владельцам и другим членам семьи. Вместо того, чтобы позволять проверку этих записей, исполнительный директор «Виллс Лтд» подписал письмо-представление для «Джонсон и компания», которое в частности включало следующее: «Все зарплаты, премии, и другие платежи владельцам и связанным сторонам были одобрены мной и советом директоров компании». Чтобы объяснить эту договоренность, партнер по проекту написал меморандум для постоянного файла рабочих документов несколько лет назад, в котором отразил: «Мы не подтверждаем персональные учетные записи по заработной плате, поскольку клиент полагает, что они являются конфиденциальными по своей природе. Так как владельцы могут заплатить себе любые суммы, которые им нравятся, мы каждый год запрашиваем и получаем письмо-представление, подтверждающее, что все сделанные платежи должным образом одобрены».

После размышления об этих различных проблемах, партнер по обзору решает написать служебную записку партнеру по проекту, с копией управляющему партнёру фирмы, выражая свое мнение по этим делам, а также описывая, что должно быть сделано до того как партнер по обзору будет готов подписать согласие к выпуску аудиторского отчета (заклучения).

Требуется:

Напишите служебную записку, которую Вы пошлете партнеру по проекту (с копией управляющему партнёру фирмы).

Примечание:

Ограничьте вашу записку объемом приблизительно в 500 слов.

продолжение экзамена на следующей странице

Задание 5 (30 баллов)

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. Какое из приведенных ниже отношений лучшим образом описывает риск существенного искажения?
 - а. Аудиторский риск плюс неотъемлемый риск.
 - б. Неотъемлемый риск плюс риск контроля.
 - в. Аудиторский риск, умноженный на неотъемлемый риск.
 - г. Неотъемлемый риск, умноженный на риск контроля.
2. Какое мнение скорее всего предоставит аудитор если клиент во время аудита финансовой отчетности устанавливает существенные ограничения масштаба аудита, которые не обоснованы целями бизнеса?
 - а. Отрицательное мнение.
 - б. Отказ от выражения мнения.
 - в. Условно положительное мнение - ограничение масштабов аудита.
 - г. Безусловно-положительное мнение с пояснительным параграфом.
3. В отношении каких утверждений финансовой отчетности аудитору будет особенно сложно получить достаточные доказательства в случае если предприятие имеет слабый внутренний контроль?
 - а. Владение.
 - б. Существование.
 - в. Оценка.
 - г. Полнота.
4. Какое мнение скорее всего предоставит аудитор если компания-клиент вероятно понимает что на следующий год у нее будут условные убытки и эта условность не раскрыта адекватно в текущей финансовой отчетности?
 - а. Условно положительное мнение - ограничение масштабов аудита.
 - б. Условно положительное мнение – несоответствие МСФО.
 - в. Отказ от выражения мнения.
 - г. Отрицательное мнение.
5. Каким соглашением из перечисленных ниже является соглашение о предоставлении услуг по налоговому планированию?
 - а. Соглашением об аудите финансовой отчетности.
 - б. Соглашением по обзору финансовой отчетности
 - в. Соглашением о прямой отчетности
 - г. Соглашением, не являющимся соглашением о выражении уверенности.
6. Что из перечисленного ниже лучше всего описывает уровень риска соглашения о выражении уверенности при проведении аудита финансовой отчетности для клиента, бизнес которого квалифицируется как «малый бизнес»?
 - а. Низкий.
 - б. Средний.
 - в. Высокий.
 - г. Максимальный.

продолжение экзамена на следующей странице

7. Какое из следующих заявлений *наименее вероятно* будет включено в письмо-соглашение по аудиту?
- Заявление, описывающее ограничения аудита.
 - Заявление относительно урегулирования оплаты и представления счета.
 - Заявление о том, что руководство несет ответственность за обеспечение письменных представлений.
 - Заявление, что аудитор ответственен за обнаружение всех существенных противоправных действий, совершенных клиентом.
8. Прогноз - форма финансовой информации, ориентированной на будущее. Какое из следующих утверждений *лучше всего* описывает природу прогноза?
- Прогноз основан на суждении аудитора относительно гипотетических будущих экономических условий.
 - Прогноз представляет широкий диапазон возможных будущих экономических условий.
 - Прогноз представляет возможные будущие сценарии действий, совершаемых аналогичным образом в течение времени с целью получения информации.
 - Прогноз основан на суждении руководства о наиболее вероятных будущих экономических условиях.
9. Какое из нижеприведенных утверждений *неверно* в отношении задания о выполнении согласованных процедур, выполняемого аудитором в соответствии с МСА?
- Независимость не является требованием для выполнения задания о выполнении согласованных процедур.
 - Аудитор обязан подготовить письменный отчет о выполнении задания.
 - Аудиторские процедуры, применяемые в соглашении по выполнению согласованных процедур, не могут включать процедуру получения подтверждений.
 - Аудитор предоставляет отчет об отмеченных фактах согласованных процедур и не выражает уверенность.
10. Какая из следующих корпоративных особенностей управления *наиболее вероятно* уменьшит риск мошенничества при составлении финансовой отчетности в организации?
- Основатель компании является также ее генеральным исполнительным директором.
 - Генеральный исполнительный директор является также председателем совета директоров.
 - Главный акционер с существенным пакетом акций не является членом руководства.
 - Больше чем 50 % директоров являются также сотрудниками компании.
11. Какой из следующих результатов планирования атрибутивной выборки *наиболее вероятно* приведет к переоценке в сторону увеличения уровня риска контроля?
- Рассчитанная верхняя граница отклонения превышает ожидаемую величину отклонения совокупности.
 - Рассчитанная верхняя граница отклонения превышает допустимую величину отклонения.
 - Рассчитанная верхняя граница отклонения превышает 3 %.
 - Рассчитанная верхняя граница отклонения превышает ноль.
12. Аудитор выразил мнение с оговорками по финансовой отчетности предыдущего года в связи с недостаточностью раскрытия информации. Эта финансовая отчетность была надлежащим образом переделана и представлена в сравнительной форме в финансовой отчетности текущего года. Заключение аудитора о финансовой отчетности текущего года в части, относящейся к отчетности предыдущего года, должно
- сопровождаться прошлогодним заключением аудитора.
 - продолжать выражать мнение с оговорками в отношении финансовой отчетности предыдущего года.
 - не упоминать вид мнения выраженного в отношении отчетности предыдущего года.
 - выражать мнение без оговорок по измененной отчетности предыдущего года.

продолжение экзамена на следующей странице

13. Что из приведенного ниже является лучшим описанием независимости, требуемой от внутреннего аудитора?
- Внутренние аудиторы должны быть независимы от совета директоров компании.
 - Внутренние аудиторы должны быть независимы от тех отделов, в которых они проводят аудит.
 - Внутренние аудиторы должны быть независимы от акционеров компании.
 - Внутренние аудиторы должны быть независимы от внешнего аудитора компании.
14. Вместе с каким из приведенных ниже соглашений, которые аудитор может выполнить для клиента, *наиболее вероятно* будет подготавливаться такая форма отчета как отчет аудитора по фактическим выводам?
- Соглашение о выполнении согласованных процедур.
 - Соглашение о подтверждении.
 - Соглашение о выражении уверенности.
 - Соглашение о компиляции.
15. В течение какого из этапов аудита выполнение анализа является не обязательным элементом, а скорее результатом профессионального суждения?
- Этап оценки внутреннего контроля.
 - Этап планирования.
 - Этап тестирования по существу.
 - Этап завершения.
16. Какой из следующих методов в финансовой отчетности для внутрикорпоративных инвестиций *наиболее вероятно* будет использоваться, когда считается что компания-инвестор имеет существенное влияние на деятельность компании, в которую делаются инвестиции?
- Амортизируемая стоимость.
 - Метод долевого участия.
 - Консолидация
 - Пропорциональная консолидация
17. В какой из следующих областей аудита *наиболее вероятно* будет полезным применение выборки в денежных единицах?
- Подтверждение того, что учет продаж основан на действительных документах на отгрузку.
 - Проверка полноты учетной информации по закупкам.
 - Подтверждение того, что все основные капитальные расходы должным образом утверждены.
 - Проверка того, что возвраты проданных товаров и скидки учтены в правильном отчетном периоде.
18. Аудиторская компания «АльФа» заключила договор о проведении аудита с компанией, занимающейся оптовыми поставками торгового оборудования. С целью получения знаний о клиенте и его среде аудиторы провели следующие процедуры:
- Опросы руководства и персонала.
 - Рассмотрение финансовой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды.
 - Изучение документов по внутреннему контролю.
 - Отслеживание операций в информационной системе связанной с финансовой отчетностью.
- Какие из процедур относятся к процедурам наблюдения и осмотра, выполняемым при оценке рисков?
- 3, 4.
 - 1, 3, 4.
 - 1, 2.
 - 2, 3, 4.

продолжение экзамена на следующей странице

19. Какое из следующих утверждений в отношении положения о существенности, которое должен учитывать сертифицированный аудитор, если с целью минимизации расходов на аудитора клиент попросил выполнить задание по составлению (компиляции) отчетов, а не задание по обзору?
- а. Существенность в задании по составлению отчетности будет меньше существенности в обзорном задании.
 - б. Существенность в задании по составлению отчетности будет больше существенности в обзорном задании.
 - в. Существенность неприменима ни в одном из таких заданий.
 - г. Существенность применима в задании по обзору, но не в задании по составлению отчетности.
20. Какое из следующих заявлений об относительной ценности элементов модели аудиторского риска *наименее вероятно* будет верным?
- а. Аудиторский риск может быть меньше чем риск необнаружения.
 - б. Риск контроля может быть меньше чем неотъемлемый риск.
 - в. Неотъемлемый риск может быть меньше чем аудиторский риск.
 - г. Риск необнаружения может быть меньше чем риск контроля.

конец экзамена

Не писать на этом листе

Не писать на этом листе

Не писать на этом листе