

Вариант решения модульного задания

«Аудит»

Отведенное время: 4 часа

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

Задание 1

а. *Нарушение.*

Аудиторы компании «Топ Аудит» нарушили стандарты выполнения обзора промежуточной финансовой отчетности.

Цель такого обзора состоит в том, чтобы оценить, имеются ли какие-либо существенные изменения, которые необходимо сделать в финансовой отчетности для того, чтобы отчетность (включая отчетность о совокупном доходе) соответствовала МСФО. Обзор промежуточной финансовой отчетности делается для членов аудиторского комитета (как в этой ситуации), и стандарты для выполнения такого обзора аналогичны стандартам для выполнения обязательства по обзору. Таким образом, аудиторы «Топ Аудит» действовали должным образом, когда ограничили свои процедуры обновлением знания бизнеса клиента и систем контроля, анализом финансовой отчетности, и обсуждением необычных фактических данных с руководством. Однако, когда он заметил, что резерв по сомнительной дебиторской задолженности необычно низок, вследствие того, что существенная сумма безнадежных долгов была списана в первом квартале, аудиторам следовало посоветовать клиенту сделать проводку на соответствующую расчетную сумму резерва и не соглашаться отсрочить расчетную оценку до четвертого квартала. Судя по приведенной информации, разница между суммой резерва, включенной в отчетность, и суммой, которая должна быть включена - вероятно, будет существенной (так как клиент списал существенную сумму безнадежных долгов), и таким образом промежуточная финансовая отчетность не является подготовленной в соответствии с МСФО.

б. *Нарушение.*

Неожиданное получение 100 000 у.е. в 2009 г. от доверенного лица по делу о банкротстве одного из покупателей, остаток дебиторской задолженности которого был списан как безнадежный долг в 2008 г., является последующим событием первого типа, которое представляет новую информацию об условиях, существовавших на дату баланса. Выводы о том, что поступление денежных средств было неожиданным, и то, что чистый доход в 2008 г. занижен (а не завышен) являются неверными. Так как сумма - существенная, поступление денег в 2009 г. должно быть учтено как дебиторская задолженность на 31 декабря 2008 г., соответственно прибыль компании должна быть больше. Так как клиент не сделал этого, Шаров ошибочно предоставит безусловно-положительное мнение по существенно искаженной финансовой отчетности.

в. *Нарушение.*

Для аудитора является приемлемым предоставление второго мнения по запросу компании по вопросу, касающемуся бухгалтерского учета, по которому имеется несогласие с аудиторской фирмой, но ключевое требование при таких обстоятельствах заключается в том, что компания дает аудитору разрешение связаться с аудиторской фирмой, для обсуждения спорного предмета. Такое разрешение было предоставлено в данном случае, но Алов не стал связываться с аудиторской фирмой, потому что он «не хотел, чтобы на его мнение было оказано какое либо влияние.» Рассуждение Алова не правомерно, и, не связываясь с аудиторской фирмой и основывая свое мнение исключительно на документации, предоставленной компанией, Алов, возможно, пропустил важные факты, которые стали причиной разногласий. Таким образом, он нарушил стандарты, регулирующие представление второго мнения.

г. *Никакого нарушения.*

Доменов правильно изучил и оценил информационную компьютерную систему клиента и оценил качество системы. Кроме того, он 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.

Это предполагает, что предварительно риск контроля в этой сфере оценен на уровне между средним и низким. Чтобы поддерживать такую оценку должно быть проведено значительное количество тестов контроля. Доменов может свободно проводить аудит компьютерной системы проверяя и сверяя документы, которые вводятся и которые получены на выходе ему не нужно использовать компьютеризированные приемы аудита. Так как он проверил большую выборку таких документов, эти тесты являются адекватными для подтверждения оцененного уровня риска контроля. Таким образом Доменов не нарушил общепринятые стандарты аудита при выполнении этого соглашения.

Задание 2

а. *Не согласен.*

Можно ожидать что аудит, проведенный в соответствии с МСА, уменьшает информационный риск, которому подвержены акционеры компании, причиной чего является разница в уровне владения информацией между акционерами (не работающими активно в бизнесе) и менеджерами. В то же время нельзя ожидать, что аудит уменьшит деловой риск, перед которым стоит компания. В то время как аудитор может давать советы менеджерам или предоставить неаудиторские услуги (типа менеджмент-консалтинга), что может повлиять на деловой риск компании, аудит финансовой отчетности не будет влиять на этот риск.

б. *Согласен.*

Когда совокупность неисправленных искажений весьма близка к уровню существенности, максимально возможные искажения (которые скорее всего являются суммой совокупных искажений и дальнейших возможных искажений) вероятно превысят уровень существенности. В том случае, если руководство субъекта отказывается вносить поправки в финансовую отчетность, а результаты расширенных аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность неисправленных искажений не является существенной, аудитору следует рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского отчета. (П. 15 МСА 320)

в. *Не согласен.*

Чек, выданный в качестве выплаты заработной платы, представляет собой физическую единицу, и другие чеки выданы на другие суммы. При выборке в денежных единицах, каждая денежная единица имела бы равную вероятность того, чтобы быть отобранной для выборки. Таким образом, чеки на большие суммы имеют большую вероятность отбора чем чеки на меньшие суммы.

г. *Не согласен.*

Когда уровень риска необнаружения увеличивается, необходимый уровень тестов по существу уменьшается (не увеличивается). Аналогично, когда уровень аудиторского риска увеличивается, уровень риска необнаружения увеличится (при неизменном уровне неотъемлемого риска и риска контроля). Таким образом, интенсивность тестов по существу также уменьшится (не увеличится).

д. *Не согласен.*

Верным является, что разделение несовместимых функций является важным принципом внутреннего контроля в среде, где обработка информации ведется вручную, однако это также важно в компьютерной информационной среде. Например, при внедрении информационной технологии, функции анализа системы, программирования, компьютерных операций, манипуляций с данными и функций библиотеки должны быть разделены. Кроме того, отдел информационных технологий, который контролирует информацию, не должен хранить другие связанные активы; операторы компьютеров не должны иметь доступа к программированию кодов и так далее.

Задание 3

Часть а

- а. Вы можете связаться с
- банком, обслуживающим компанию «С»,
 - юристом компании,
 - гарантом (страховщиком)
- или с другими сторонами (например, с поставщиками, клиентами), которые ведут бизнес с компанией «С».
- б. Факторы, предполагающие отказ аудитора от выполнения задания:
- Озабоченность относительно честности владельцев, поскольку они стремятся исказить сумму текущих обязательств. Также, они вмешиваются в работу аудиторов и составление графика.
 - Существующие разногласия между аудитором и владельцами «С» относительно принципов бухгалтерского учета, касающихся классификации текущих обязательств.
 - Отказ «С» выплатить половину аудиторского гонорара.
 - Отсутствие очевидных факторов, говорящих о том, что Вы должны согласиться на выполнение аудиторской проверки.
- в. В инструкции должна содержаться следующая информация:
- Информация, позволяющая вам удостовериться в том, что отдел управления запасами и отдел закупок принимали участие в разработке системы и внесении в нее изменений.
 - Подробное описание системы.
 - Информация, подтверждающая, что руководители отдела запасов, отдела закупок и отдела обработки данных одобрили (утвердили) новую систему.
 - Информации в отношении средств контроля и возможности проведения аудита

Часть б

- Должна регулярно создаваться резервная копия данных.
 - Резервные данные должны храниться вне офиса.
 - Петрову Н. следует приобрести страховку от приостановки бизнеса и страховку для замены компьютерного оборудования.
- б. Если можно было бы восстановить бухгалтерские записи за первые 4 месяца из первичной документации (например, из записей, имеющихся у третьих сторон, таких как банки, поставщики и клиенты), то было бы возможно выражение безусловно-положительного мнения. В противном случае, должно быть выражено условно-положительное мнение, либо должен последовать отказ от выражения мнения, в зависимости от того, насколько существенны операции, по которым отсутствуют данные.

Задание 4

МЕМОРАНДУМ

Дата: 18 февраля 2009 г.

Для: _____, партнера по проекту,
_____, управляющего партнёра.

От: _____

Ре: Независимый обзор аудиторского файла, финансовой отчетности, и отчета аудитора для «Виллс Лтд» за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

Как требуется нашей недавно установленной политикой фирмы, я завершил мой обзор документации по аудиту финансовой отчетности нашего клиента, «Виллс Лтд», за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. Основываясь на моем обзоре, я полагаю, что остается множество существенных моментов, которые должны быть разрешены прежде, чем я смогу «подписать» согласие к выпуску аудиторского отчета (заключения) и рекомендовать, чтобы безусловно-положительное мнение по финансовой отчетности было предоставлено нашей фирмой. В частности я полагаю, что дополнительные аудиторские доказательства должны быть получены в нескольких сферах аудита, и что финансовая отчетность должна быть изменена клиентом прежде, чем мы сможем предоставить безусловно-положительное мнение. Если такие изменения не будут сделаны, то наше мнение должно быть модифицировано, потому что, по моему мнению, финансовая отчетность в настоящее время не соответствует общепринятым принципам бухгалтерского учета, и наш аудит не был выполнен в соответствии с общепринятыми стандартами аудита.

Определенные проблемы, которые необходимо рассмотреть, приведены ниже:

Общая стратегия аудита

При выполнении аудита, я заметил, что Вы не выполняли никакой промежуточной аудиторской работы, потому что мы не планировали полагаться на слабые системы внутреннего контроля клиента, а наш аудит состоял исключительно из тестирования по существу сделок и остатков на счетах на конец года. В то время как уровень уверенности, который мы возлагаем на внутренний контроль клиента, является вопросом профессионального суждения, общепринятые стандарты аудита ясно требуют, чтобы мы получили достаточное понимание внутреннего контроля, чтобы быть в состоянии должным образом планировать аудит. Это часть процесса получения понимания клиента и его среды, и оценки рисков и типов существенных искажений, которые могут возникнуть. Наконец, этот процесс позволил бы нам идентифицировать области, где специальное аудиторское рассмотрение может быть необходимым и разработать ожидаемый результат для использования при выполнении аналитических процедур. Я не вижу никаких подтверждений в наших рабочих документах, что мы выполнили эти стандарты аудита. Простое выполнение тестирования по существу на конец финансового года и после его окончания является нарушением стандартов аудита, поэтому мне необходимо больше информации от Вас о том, действительно ли мы выполнили работу, описанную выше. Если – нет, то Вы и другие сотрудники должны возвратиться к клиенту и выполнить эту работу, и затем пересмотреть наше тестирование по существу, что может быть уместным.

Анализ выполненный на этапе планирования и процедуры, выполняемые в ходе аудита

В то время как мы выполнили анализ финансовой отчетности клиента, являющийся частью планирования нашего соглашения и как требуется общепринятыми стандартами аудита, эти тесты не были хорошо продуманы.

Во-первых, тесты состояли исключительно из просмотра учтенных операций клиента. Мы не вычисляли нормальные коэффициенты по финансовому отчету, не делали какие-либо сравнения с операциями других компаний этой промышленности.

Кроме того, эти тесты были выполнены недавно нанятым младшим аудитором - наименее опытным сотрудником с ограниченным профессиональным суждением. Наконец, заявления, сделанные этому сотруднику игнорировать сделки менее чем на 10 000 у.е. (наш порог существенности не разумны, так как ошибки на меньшие суммы могли соединиться в суммы, большие, чем уровень существенности).

Учитывая недостаточный, поверхностный анализ, отсутствие документального подтверждения о том, что при планировании аудита было получено достаточное понимание внутреннего контроля, а также

тот факт, что тестирование операций осуществлялось без учета сделок стоимостью ниже 10 000 у.е., я полагаю, что проведенный нами аудит не в полной мере соответствует МСА и нам необходимо вернуться к клиенту и провести дополнительные процедуры.

Невозможность рассмотрения персональных учетных записей по зарплате

Невозможность рассмотрения персональных учетных записей по выплатам заработной платы составляет существенное ограничение масштаба, которое не имеет никакой обоснованной цели. Простые утверждения, что эта информация конфиденциальна или что ее аудит не является необходимым поскольку «владельцы могут свободно платить себе любую сумму, которая им нравится», не являются уместными.

Мы не знаем, являются ли эти операции фактическими выплатами по зарплате. Кроме того, письмо-представление исполнительного директора по этому вопросу не содержит достаточное соответствующее доказательство, и является ответом руководства на наш запрос. Поскольку затрагиваемые суммы очень существенны, нам необходимо провести аудит этих персональных учетных записей по зарплате, или модифицировать наше мнение, или отказаться от выражения мнения по финансовой отчетности клиента из-за существенного ограничения масштаба, объясняя характер этого ограничения масштаба в дополнительном параграфе в нашем аудиторском отчете.

Заключение

Свяжитесь со мной, если Вы хотите обсудить любую из этих проблем более подробно. Есть много серьезных недостатков в нашем аудите и в существующей финансовой отчетности клиента. Мы должны предпринять соответствующие действия незамедлительно, чтобы защитить профессиональную репутацию нашей фирмы.

Задание 5

1. г. МСА 315.
2. в. МСА 701.
3. г. МСА 500.
4. б. МСА 580.
5. г. Международная основа соглашений о выражении уверенности (Основа)
6. а. МАП 1005.
7. г. МСА 210.
8. г. МССО 2400
9. в. МССО 4400
10. в. МСА 315.
11. б. МСА 530.
12. г.
13. б. МСА 610
14. а. МССО 4400.
15. в. МСА 315.
16. б. МСА 250, МСФО 28.
17. а. МСА 530.
18. а. МСА 315, 520
19. г.
20. в. МСА 315.