

Идентификационный
номер кандидата:

Квалификационная комиссия ПСАД

НОЯБРЬ 2023 г.

Аудит и Этика

Отведенное время: 3 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.
- 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)
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- В скобках после названия каждого задания приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

| | |
|----------------------|-----------------------|
| Задание 1, 28 баллов | 42 – 50 минут |
| Задание 2, 18 баллов | 27 – 33 минуты |
| Задание 3, 14 балла | 21 – 25 минут |
| Задание 4, 40 баллов | <u>60 – 72 минуты</u> |
| Итого времени: | 150 – 180 минут |
- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- Разрешается использовать нефинансовые калькуляторы.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационный буклет **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный буклет.

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 ПСАД, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством. Запросы на получение разрешения ПСАД следует направлять по адресу: kvalkom@psad.kz

Задание 1 (28 баллов)

Компания «Marble and Sculpture» (далее – Компания) занимается добычей мрамора и производством мраморных скульптур. Компания ежегодно обязана проходить аудит финансовой отчетности, концептуальной основой которой являются международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО). Аудитором Компании, уже 9 год подряд, является аудиторская компания «Профит плюс» (далее - Аудитор). Компания считает ее надежным партнером, а ключевого партнера по аудиту часто приглашает на корпоративы, поскольку все друг друга давно знают. Для выполнения этого задания по аудиту, состав аудиторской группы не изменился, Аудитор не идентифицировал никаких угроз независимости.

Согласно фактическим результатам деятельности и финансовой отчетности за 2022 год Компании, имеется следующая информация:

- 1) Из-за изменения владельцев контрольного пакета акций компании, в начале 2022 года, был переизбран генеральный директор и назначен новый главный бухгалтер, при этом, новый управленческий персонал пересмотрел многие аспекты учетной политики (метод и строки амортизации производственных основных средств и инвестиционной недвижимости, подходы к оценке кредитных рисков по финансовым активам и начисления резервов по гарантийным обязательствам, которые базируются на сложных расчетах);
- 2) В начале 2022 года компания пересмотрела систему внутреннего контроля и ввела в штат внутреннего аудитора, который подчиняется только новому генеральному директору.
- 3) Компания в конце 2022 года провела переоценку производственных основных средств и инвестиционной недвижимости, которые составляют 45% активов компании, в результате чего резерв переоценок увеличился на 8%. Для оценки компания пригласила знакомого эксперта, у которого большой опыт по оценке активов, однако не в этой отрасли;
- 4) В начале 2023г, из-за несоблюдения экологических требований в минувшие годы, Компании не продлили лицензию на добычу мрамора на месторождении, которое арендовала компании более 5 лет и которое приносило 25 % годовой прибыли ежегодно, управленческий персонал этот факт не раскрыл аудитору.
- 5) Новые владельцы компании предоставили Компании долгосрочные процентные займы для обеспечения модернизации производственных мощностей, а также осуществляли непосредственную поставку оборудования, закупаемого у них для такой модернизации. Объем поставок существенный, управленческий персонал раскрыл в примечаниях к финансовой отчетности, что все операции с владельцами компании проводятся на рыночных условиях.
- 6) Аудитор идентифицировал существенные искажения (завышение) в оценке запасов на 31.12.2022 г., балансовая стоимость которых составляет XXX у.е., поскольку управленческий персонал не определил стоимость запасов на отчетную дату по меньшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации, что является отклонением от требований МСФО и привело к искажению финансовой отчетности.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

- 1.1. Основываясь на условии задания, перечислите и охарактеризуйте угрозы независимости в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (далее – Кодекс этики), которые Аудитору необходимо идентифицировать до принятия задания на аудит финансовой отчетности.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

1.8. Учитывая условие задания, связанное со значительными операциями с владельцами компании(п.5), приведите **пример аудиторской процедуры** для выявленных **значительных операций с владельцами**, которые выходят за пределы обычного хода хозяйственной деятельности Компании.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

1.9. Основываясь на условии задания (п. 6), приведите выдержку из раздела аудиторского отчета «**Основа для мнения с оговоркой**».

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Задание 2 (18 баллов)

Компания «Роберт и Ко» (далее – Компания), является оптовым поставщиком «под ключ» солнечных и ветряных генераторов электрической энергии. В связи с требованиями местного законодательства для эмитентов облигаций, впервые, заключила договор на аудит финансовой отчетности за 2022 год. Аудиторская фирма «Капитал плюс» (далее - АФ, аудитор) приступила к аудиту финансовой отчетности Компании за 2022 год (далее - Компания), концептуальной основой которой является МСФО.

На стадии ознакомления с деятельностью клиента для оценки рисков существенного искажения и планирования процедур аудита, аудиторами получена следующая информация относительно Компании, которая задокументирована в аудиторском файле:

1. Компания существенно уменьшила входящие остатки нераспределенной прибыли и сальдо дебиторской задолженности покупателей из-за идентифицированных искажений финансовой отчетности за 2021 год (завышена дебиторская задолженность по дебиторам, которые на 31.12.2021 г признаны банкротами).
2. По результатам инвентаризации активов на дату составления финансовой отчетности, которая проведена без участия аудитора не идентифицировано каких-либо недостатков или излишков на складе и в местах хранения, однако аудиторами стало известно, что вероятно существенная недостача запасов на одном из главных складов Компании, однако из-за того, что виновные не идентифицированы, руководство предпочло этот факт завуалировать излишками прошлого года.
3. Выполняя аудиторские процедуры в ответ на риски существенного искажения на уровне утверждений «существование» и «оценка» для дебиторской задолженности, Аудиторы идентифицировали существенное увеличение сальдо дебиторской задолженности на конец 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, к тому же многие дебиторы, задолженность которых, является существенной, не ответили на запрос о подтверждении Аудитора.
4. По данным компании, финансовая отчетность включает раскрытие информации относительно трех операционных сегментов.
5. Дирекция Компании также предложила проверить аудиторами отчет о корпоративном управлении, который публикуется одновременно с финансовой отчетностью за 2022 год.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

- 2.1. Учитывая условия задания (п.1), перечислите не менее **трех аудиторских процедур**, которые должен аудитор задокументировать, приступая к аудиту финансовой отчетности Компании **впервые**.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

2.2. **Основываясь на условиях задания**, перечислите обстоятельства, которые могут свидетельствовать о том, что финансовая отчетность содержит искажения вследствие мошенничества и обоснуйте их в соответствии с МСА.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

3.3. Перечислите не менее **пяти** пунктов, которые включают ответственность партнера по заданию по предоставлению уверенности за общее качество задания.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

3.4. Перечислите **цели** задания по согласованным процедурам.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Задание 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите наилучший ответ. Отметьте свой ответ по всем 20 вопросам. На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

4.1 Что из нижеперечисленного является **верным** в отношении выполнения аудиторских процедур для **значимых** компонентов при аудите финансовой отчетности группы?

- а) Аудитор таких компонентов должен выполнить исключительно тестирование средств контроля такого компонента.
- б) Только аудитор группы должен выполнить аналитические процедуры в отношении таких компонентов на уровне группы.
- в) Аудитор таких компонентов должен установить существенность на уровне финансовой отчетности компонента, после чего согласовать с аудитором группы характер аудиторских процедур.
- г) Аудитор таких компонентов должен выполнить аудит одного или нескольких остатков счетов, классов операций или раскрытия информации, касающихся возможных значительных рисков существенного искажения финансовой отчетности группы.

4.2 Какой из перечисленных ниже факторов, приведет к **увеличению** объема выборки при проведении тестов деталей в соответствии с МСА 530?

- а) Увеличение использования других процедур, по сути, направленных на такое же утверждение.
- б) Повышение аудитором оценки риска существенного искажения.
- в) Увеличение допустимого искажения.
- г) Стратификация генеральной совокупности (при возможности).

4.3 Укажите, что требует МСОП 2400 от практикующего специалиста во всех случаях, когда невозможно получить ограниченную уверенность для заданий по обзору финансовой отчетности, а предоставление практикующим специалистом заключения с оговоркой в своем отчете недостаточно при обстоятельствах задания.

- а) Отказаться от предоставления заключения в своем отчете по заданию, или, где это уместно, отказаться от выполнения задания, если такой отказ допускается применимыми законодательными или нормативными актами.
- б) Дополнить аудиторские процедуры тестами деталей, или предоставить отрицательное заключение в своем отчете по заданию.
- в) Включить в свое заключение, Пояснительный параграф, сообщающий пользователем о причинах модификации своего вывода.
- г) Пересмотреть аудиторский риск и дополнить аудиторскими процедурами, включающими тесты деталей и тесты средств контроля, поскольку этого требует МСОП 2400 при таких обстоятельствах.

4.4 Для целей МСА в состав системы внутреннего контроля предприятия входят все нижеперечисленные взаимосвязанные компоненты, **за исключением**:

- а) системы обучения и повышения квалификации наивысшего управленческого персонала;
- б) контрольной среды;
- в) процесса оценки рисков предприятия;
- г) средств контроля.

4.5 Какие действия допускаются на этапе завершения формирования окончательного аудиторского файла после даты заключения аудитора?

- а) Изменение (уточнение) выводов партнера относительно ключевых вопросов аудита.

- б) Дополнения, внесенные контролером качества относительно результатов контроля качества на уровне задания.
- в) Ликвидация или удаление замененной документации.
- г) Оценка бюджета рабочего времени, необходимого для выполнения задания.

4.6 Если аудитор приходит к выводу, что аудиторская выборка не дает достаточных оснований для выводов относительно тестируемой генеральной совокупности, в случае тестирования средств контроля, он может:

- а) увеличить объем выборки;
- б) повторно провести тесты контроля, но на другую дату, используя такой же подход для выборки;
- в) провести аналитические процедуры, по сути, вместо тестов средств контроля, даже если они неуместны;
- г) запросить заверения управленческого персонала относительно того, что эти средства контроля способствуют устранению рисков контроля.

4.7 Выберите правильный вариант ответа для следующего утверждения:

«В соответствии с МСА аудитор определяет существенность выполнения аудиторских процедур для:

- 1) оценки рисков существенного искажения;
 - 2) оценки независимости аудиторской фирмы;
 - 3) определения стоимости аудиторских услуг;
 - 4) определения содержания, времени выполнения и объема последующих аудиторских процедур»
- а) 1, 2.
 - б) 2, 3.
 - в) 1, 4.
 - г) 2, 4.

4.8 Выберите правильный вариант ответа для следующего утверждения:

«В соответствии с МСА аудитор при формировании мнения в отношении финансовой отчетности специального назначения, должен:

- 1) для обоснования мнения аудитора, выполнять только те аудиторские процедуры, которые согласованы с заказчиком аудита финансовой отчетности специального назначения;
 - 2) применять требования МСА 700 (пересмотренный);
 - 3) содержать «Пояснительный параграф», привлекая особое внимание пользователей отчета аудитора, что финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой специального назначения и в результате этого не может использоваться в других целях.;
 - 4) содержать раздел «Ключевые вопросы аудита», привлекая особое внимание пользователей отчета аудитора, что финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой специального назначения, которая является ключевым вопросом аудита».
- а) 2, 3.
 - б) 1, 4.
 - в) 1, 3.
 - г) 2, 4.

4.9 В соответствии с МСОП 2400 термин «аудитор» используется в этом МСОП потому, что:

- а) область применения этого МСОП ограничивается обзором промежуточной финансовой информации, выполняемым любой аудиторской компанией, имеющей на это право;
- б) область применения этого МСОП ограничивается обзором промежуточной финансовой информации, выполняемым независимым аудитором финансовой отчетности данного предприятия;

- в) при обзоре промежуточной финансовой информации аудитор, по сути, выполняет те же аудиторские процедуры, что и во время аудита, но на промежуточную дату.
- г) аудитор, берущий на себя обязательство выполнить обзор международной финансовой информации, должен выполнять его в соответствии со всеми требованиями МСА, которые бы применялись им при аудите годовой финансовой отчетности.

4.10 Какое из утверждений, приведенных далее, является **правильным**, в соответствии с МСУК 2 «Проверки качества задания»?

- а) Проверка качества задания предназначена для оценки того, соответствуют ли все задания фирмы профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям, а также политикам или процедурам фирмы.
- б) Ответственный за проверку качества задания является членом команды по заданию.
- в) От ответственного за проверку качества задания всегда требуется получать доказательства в поддержку мнения или заключения по заданию.
- г) Проверка качества задания — это объективная оценка значительных суждений, которые высказала команда по заданию, и выводов, к которым она пришла по ним.

4.11 В случае, если, до даты обнародования финансовой отчетности, законы, нормативные акты или концептуальная основа финансовой отчетности не запрещают управленческому персоналу ограничить изменения финансовой отчетности отражением влияния события после отчетного периода или событий, влекущих это изменение, а тем, кто ответственен за утверждение финансовой отчетности, не запрещается ограничивать утверждение этого изменения, аудитор, даже при предоставлении аудиторского мнения, при выполнении соответствующих аудиторских процедур, может:

- а) предоставить, по согласованию с заказчиком, замену ранее выданного аудиторского отчета, отозвав предыдущий;
- б) изменить отчет аудитора, чтобы включить дополнительную дату, ограниченную этим изменением, которая тем самым показывает, что аудиторские процедуры по событиям после отчетного периода ограничиваются исключительно тем изменением в финансовой отчетности, описанной в соответствующем примечании в финансовой отчетности;
- в) отказаться от любых действий со своей стороны, поскольку МСА не разрешает перевыпуск аудиторского отчета при таких обстоятельствах;
- г) предоставить новый отчет аудитора, содержащий в разделе «Ключевые вопросы аудита» указание того, что аудиторские процедуры по событиям после отчетного периода ограничиваются исключительно тем изменением к финансовой отчетности, которая приведена в соответствующем примечании к финансовой отчетности.

4.12 В соответствии с МСА, в случае если управленческий персонал не предоставляет письменные заверения его ответственности за финансовую отчетность, что означает, что аудитор НЕ может получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме, то аудитор должен:

- а) предоставить мнение с оговоркой, включающей раскрытие данного обстоятельства;
- б) раскрыть этот факт в разделе «Прочие вопросы» отчета аудитора;
- в) предоставить отрицательное мнение;
- г) отказаться от выражения мнения относительно финансовой отчетности.

4.13 При каких обстоятельствах, приведённых далее, аудитор должен выразить немодифицированное мнение и включить в аудиторский отчет раздел под заголовком «Существенная неопределенность, касающаяся непрерывности»?

- а) Если информация о существенной неопределенности не раскрыта в финансовой отчетности.
- б) Если информация о существенной неопределенности должным образом раскрыта в финансовой отчетности.

- в) Если управленческий персонал не желает сделать или расширить свою оценку непрерывной деятельности, когда его об этом просит аудитор.
- г) Если по суждению аудитора использование управленческим персоналом предположение о непрерывности деятельности как основы для бухгалтерского учета в финансовой отчетности неприемлемо.

4.14 Укажите действия аудитора, в случае, если аудитор принял задание по отчету относительно отдельного элемента финансового отчета вместе с заданием по аудиту полного комплекта финансовой отчетности предприятия.

- а) Высказать мнение по каждому заданию отдельно.
- б) Включить в отчет аудитора относительно полного комплекта финансовой отчетности предприятия раздел «Прочие вопросы аудита», в котором выскажет мнение относительно отдельного элемента финансового отчета.
- в) Предоставить два отдельных отчета, только если будут различаться мнения аудитора относительно этих заданий.
- г) Аудитору запрещено принимать одновременно два таких задания.

4.15 Какое мнение должен выразить аудитор, если **не может** получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме для обоснования мнения, однако приходит к выводу, что возможное влияние на финансовую отчетность необнаруженных искажений, если таковые имеются, может быть существенным, но не всеобъемлющим?

- а) Отрицательное мнение.
- б) Отказ от выражения мнения.
- в) Мнение с оговоркой.
- г) Немодифицированное мнение с пояснительным параграфом.

4.16 Объясняя потенциальное влияние существенных недостатков, в сообщении информации тем, кто наделен наивысшими полномочиями относительно значительных недостатков внутреннего контроля, аудитор должен включить все нижеперечисленное, **за исключением**:

- а) аудитор обязан осуществлять количественную оценку влияния идентифицированных недостатков внутреннего контроля;
- б) аудитор, при возможности, должен сгруппировать идентифицированные недостатки;
- в) аудитор должен включить заявление о том, выполнил ли он какие-либо процедуры, чтобы проверить, были ли реализованы мероприятия (меры) управленческого персонала в ответ на недостатки;
- г) аудитор может включить в письменное сообщение информации предложения о мерах по устранению недостатков.

4.17 Укажите, как следует отобразить в отчете аудитора тот факт, что финансовая отчетность за предыдущий период не подлежала аудиту?

- а) Этот факт должен раскрываться в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности».
- б) Аудитор должен указать в параграфе «Другие вопросы» в отчете аудитора, что соответствующие показатели не подлежали аудиту.
- в) Только, в случае, когда аудитор идентифицировал существенные искажения в финансовой отчетности за текущий период, аудитор должен модифицировать аудиторское мнение и за предыдущий период.
- г) Аудитор должен указать в «Пояснительном параграфе» отчета аудитора, что соответствующие показатели не подлежали аудиту.

4.18 К чему относится аудиторская процедура «**подтверждение**» в соответствии с МСА 330?

- а) Характеру аудиторской процедуры.
- б) Цели аудиторской процедуры.
- в) Методу аудиторской процедуры.
- г) Типу аудиторской процедуры.

4.19 Какое из нижеследующих утверждений является **правильным** в отношении оценки аудитором выявленных искажений в финансовой отчетности?

- а) Аудитор обязан накапливать все без исключения искажения, которые он выявляет при выполнении всех процедур аудита.
- б) Аудитор должен пересматривать стратегию аудита при каждом идентифицированном искажении.
- в) Аудитор должен своевременно сообщать соответствующему управленческому персоналу обо всех искажениях, накопленных во время аудита, если это не запрещено законом или нормативными актами.
- г) Аудитор не должен повторно проводить процедуры аудита, если по его требованию, управленческий персонал внес соответствующие изменения в финансовую отчетность.

4.20 Что из нижеперечисленного **верно** в соответствии с МСА 540 (пересмотренный), в отношении, **того какие последующие аудиторские процедуры должны выполняться аудитором относительно учетных оценок?**

- 1) Получение аудиторских доказательств на основе событий, произошедших к дате аудиторского отчета;
 - 2) Тестирование того, как управленческий персонал осуществлял учетную оценку;
 - 3) Разработка точечной оценки или диапазона аудитором.
- а) Исключительно 1.
 - б) Исключительно 1 и 3.
 - в) Только 2, поскольку МСА обязывает аудитора выполнять эту процедуру аудита для учетных оценок в ответ на риск существенного искажения в результате предвзятости управленческого персонала в учетных оценках.
 - г) Допустимы все аудиторские процедуры (1, 2 и 3), если они отвечают на оцененные риски существенного искажения на уровне утверждений, с учетом причин оценки, определенных для этих рисков.

КОНЕЦ ЭКЗАМЕНА

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕСТА ДЛЯ ОТВЕТОВ

| |
|-------------------------------------|
| <i>Место для ответа на вопрос №</i> |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|-------------------------------------|
| <i>Место для ответа на вопрос №</i> |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕСТА ДЛЯ ОТВЕТОВ

| |
|-------------------------------------|
| <i>Место для ответа на вопрос №</i> |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|-------------------------------------|
| <i>Место для ответа на вопрос №</i> |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ