

Идентификационный
номер кандидата:

Квалификационная комиссия ПСАД

ИЮЛЬ 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)

Акционерная компания «Fruelied» (далее – Компания) в начале 2023 г. приняла решение относительно аудита своей финансовой отчетности за 2022 год, в связи с чем провела тендер. В прошлом году, аудит проводился аудиторской фирмой, которая не принимала участие в тендере из-за новых требований законодательства (превышения граничного срока предоставления услуг по аудиту). Однако, за прошлый год аудитор модифицировал аудиторское мнение (мнение с оговоркой) из-за несогласия с управленческим персоналом в отношении раскрытия информации относительно оценки основных средств на отчетную дату.

Концептуальной основой финансовой отчетности для Компании являются Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО).

По итогам тендерных предложений, среди трех претендентов, Компания выбрала аудиторскую фирму «Эккаунт – аудит» (далее - АФ, аудитор), с которой компания подписала договор на проведение аудита. Следует отметить, что одним из партнеров по аудиту в 2022 году дважды предоставлялись от имени АФ консультационные услуги по налоговому планированию, размер гонорара за эти услуги не превышает 25% от годовой выручки аудиторской фирмы. Кроме того, данная АФ является аудитором одного из основных поставщиков товаров Компании.

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

- 1) в начале 2023 г. Компания внесла изменения в учетную политику в связи с изменением метода амортизации основных средств;
- 2) во время годовой инвентаризации, в конце 2022 г., компания не включила в инвентаризационный процесс существенную часть запасов, находящихся на хранении у третьих лиц;
- 3) в начале 2023 года один из существенных дебиторов Компании был признан банкротом, компания списала всю сумму задолженности в убытки за 1 квартал 2023 году.
- 4) в начале 2023 года справедливая стоимость акций предприятия «Restart», приобретенных в начале 2022 г. существенно снизилась, по сравнению с их балансовой стоимостью на конец года, изменения в стоимости пакета акций отражено в отчете о прибылях и убытках за 1 кв. 2023 года (согласно бизнес-модели, принятой учетной политикой компании).
- 5) в начале 2023 года на компанию был наложен штраф из-за несоблюдения требований законодательства по охране труда.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

1.1. Основываясь на условии задания, перечислите какие меры в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (далее – Кодекс этики) необходимо предпринять аудиторской фирме до принятия задания для **идентификации конфликта интересов** при принятии задания.

1.5. Аудитор должен идентифицировать и оценить риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне утверждений. Укажите на каком из этих уровней рассматривается **неотъемлемый риск**, а также коротко объясните, **как аудитор** должен учитывать идентифицированные факторы риска при его оценке.

1.6. Основываясь на условии задания (п.5) приведите не менее 2-х примеров аудиторских процедур, которые может выполнить аудитор для облегчения идентификации случаев несоблюдения требований других законодательных и нормативных актов, которые могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность.

1.7. Перечислите не менее трех целей аудиторских процедур, которые он должен достигнуть, выполняя аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с пренебрежением средствами (мерами) контроля управленческим персоналом.

1.8. Основываясь на условии задания, связанного с факт нахождения запасов Компании на хранении у третьих лиц, приведите не менее 3-х аудиторских процедур относительно их наличия и состояния, которые аудитор может применить, если во время аудита получена информация, которая вызывает сомнения в честности и объективности третьей стороны.

Задание 2 (18 баллов)

АФ «Стандарт- аудит» (далее - АФ, аудитор) приступила к аудиту финансовой отчетности производственной компании «Power systems» за 2022 год (далее - Компания), концептуальной основой которой является МСФО. На стадии планирования аудита, аудиторами получена следующая информация относительно компании «Power systems», которая задокументирована в аудиторском файле:

1) Согласно данным финансовой отчетности, за 2022 год:
Выручка от реализации товаров - 72500 тыс. у.е.
Чистая прибыль – 16000 тыс. у.е.

Балансовая стоимость некоторых активов на конец года:

Балансовая стоимость основных средств– 12000 тыс. у.е.
Денежные средства на счетах в банках – 3900 тыс. у.е.

Стоимость чистых активов компании на 31.12.2022 г. – 32000 тыс. у.е.

2) Во время ознакомления с деятельностью компании, аудиторы обратили внимание, что перед составлением финансовой отчетности, Компания не увидела явных признаков обесценения активов (уменьшение полезности активов) несмотря на то, что условия хозяйствования компании подверглись существенным внешним изменениям.

3) Согласно политикам и процедурам управления качеством аудиторских услуг АФ:

Для оценки существенности на уровне финансовой отчетности, аудиторы выбирают наибольший контрольный показатель для применения к нему процента в размере **2%** (либо чистая прибыль, либо чистые активы).

Для определения существенности выполнения аудиторских процедур, внутрифирменными стандартами аудиторской фирмы установлено, что применяется следующий диапазон оценивания от существенности на уровне финансовой отчетности в целом:

- 65% (риск существенного искажения на уровне утверждений - **высокий**);
- 70 % (риск существенного искажения на уровне утверждений- **средний**);
- 85% (риск существенного искажения на уровне утверждений - **низкий**).

Аудитор оценил, что уровень риска существенного искажения на уровне утверждений для сальдо счетов и раскрытий для данного задания - **высокий**.

4) Аудиторы запланировали использование внешних подтверждений для сальдо по счетам, открытым в банках, однако Компания отказалась отправлять запросы банкам от имени аудиторов.

5) Аудиторы идентифицировали существенное увеличение продаж в конце года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в тоже время такой рост продаж дал возможность дирекции компании впервые выплатить годовые бонусы отделу продаж, а также высшему управленческому персоналу за лидерские позиции в отрасли.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

2.1. Укажите, описание каких аудиторских процедур (не менее 3-х пунктов), должен содержать план аудита в соответствии с МСА.

Задание 3 (14 баллов)

Аудиторская компания «Кредо аудит» с середины 2022 года разрабатывает систему управления качеством аудиторских услуг в соответствии с Международным стандартом по контролю качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее – МСКК 1). На стадии внедрения системы управления качеством, аудиторская компания столкнулась с рядом трудностей, которые Вам, как стороннему консультанту, необходимо разъяснить.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

3.1. Объясните с **какой целью** фирма разрабатывает, внедряет и обеспечивает функционирование системы контроля качеством.

3.2. Объясните с **какой целью** фирма должна разработать и внедрить процесс оценки рисков для внедрения системы контроля качеством.

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. Какому из перечисленных далее заданий соответствует следующая формулировка: «ничто не привлекло внимание аудитора, что могло бы заставить его считать, что финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концептуальной основой финансовой отчетности»?

- а) Задание по консультированию при подготовке налоговых деклараций;
- б) Задание по выполнению согласованных процедур относительно финансовой информации;
- в) Задание по обзору исторической финансовой отчетности;
- г) Задание по компиляции информации.

4.2. Определите какое из приведенных утверждений **верно** для аудиторского отчета относительно финансовой отчетности **специального назначения**?

- а) В отчете аудитора содержится пояснительный параграф, ссылающийся на то, что финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой специального назначения, а следовательно, не может быть пригодной для другой цели;
- б) Для заданий по аудиту финансовой отчетности специального назначения МСА 701 (раздел «Ключевые вопросы аудита») применяется в обязательном порядке;
- в) Законы или нормативные акты не могут требовать от аудитора включать полное имя партнера задания в отчете аудитора по финансовой отчетности специального назначения;
- г) В отчете аудитора относительно финансовой отчетности, составленной в соответствии с концептуальной основой специального назначения аудитор не может рассматривать вопросы, связанные с непрерывной деятельностью.

4.3. В соответствии с МССО 2410 **отличие** обзора от аудита заключается во всех из перечисленных пунктов, **за исключением следующего**:

- а) Обзор не предназначен для получения обоснованной уверенности в том, что промежуточная финансовая информация не содержит существенных искажений;
- б) Обзор предполагает осуществление запросов в основном лицам, отвечающим за финансовые и учетные вопросы, и применение аналитических и других процедур обзора;
- в) Обзор может привлечь внимание аудитора к важным вопросам, влияющим на промежуточную финансовую информацию, однако он не предоставляет всех доказательств, которых потребовал бы аудит;
- г) Обзор не требует оценки аудитором рисков существенного искажения на уровне утверждений относительно сальдо счетов.

4.4. Какое утверждение **верно** в отношении задания, выполняемого в соответствии с МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции информации»?

- а) Отчет практикующего специалиста не является средством выражения мнения или заключения о финансовой информации в любой форме;
- б) Отчет практикующего специалиста должен содержать пояснительный параграф;
- в) Вывод в отчете практикующего специалиста должен выражаться в положительной форме;
- г) В случае привлечения эксперта, практикующий специалист разделяет ответственность за вывод с привлеченным экспертом.

4.5. В соответствии с МСА, если аудитор планирует доверять средствам контроля соответствующего риска, который определен аудитором как **значительный**, он должен:

- а) в первую очередь пересмотреть оценку рисков;
- б) выполнить тесты этих средств (мер) контроля в текущем периоде;
- в) выполнить аналитические процедуры по сути;
- г) выполнить аудиторские процедуры по сути.

4.6. Какие из приведенных далее обстоятельств для операций со связанными сторонами могут приводить к **более высоким рискам существенного искажения** финансовой отчетности по сравнению с операциями с несвязанными сторонами?

- а) Операции со связанными сторонами в рамках широкого и сложного диапазона отношений и структур с соответствующим увеличением сложности операций с ними;
- б) Использование при операциях со связанными сторонами специализированных информационных систем, выявляющих и обобщающих рыночные условия для таких операций и остатки расчетов между предприятием и связанными с ним сторонами в налоговых целях;
- в) Проведение операций со связанными сторонами на обычных рыночных условиях;
- г) Наличие в составе связанных сторон исключительно управленческого персонала предприятия, которому выплачиваются вознаграждения и гонорары на обычных условиях для нанятого топ менеджмента такого ранга.

4.7. Внешний аудитор **не должен** использовать внутренних аудиторов для оказания ему прямой помощи в выполнении всех перечисленных далее процедур, **за исключением**:

- а) процедур оценки рисков существенного искажения;
- б) планирования аудиторских процедур в ответ на идентифицированные риски;
- в) при проведении тестов деталей относительно дебиторской задолженности, когда она рассматривается как зона повышенного риска для проверки соблюдения сроков ее погашения;
- г) проведение аудиторских процедур, в ответ на идентифицированные риски мошенничества с активами предприятия.

4.8. Примером прочей информации, которая может включаться в годовой отчет субъекта хозяйствования в соответствии с МСА 720 «Ответственность аудитора относительно прочей информации» является:

- а) Отчет об ответственности за продукцию;
- б) Отчет о практике трудовых отношений и условиях труда;
- в) Финансовая отчетность, составленная в формате деловой отчетности (XBRL);
- г) Отчет о корпоративном управлении.

4.9. Укажите, что из перечисленного, является **верным** в отношении отчета о согласованных процедурах в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренный)?

- а) В случае привлечения эксперта, формулировка отчета должна содержать информацию об ответственности практикующего специалиста за выполнение процедур;
- б) Отчет должен содержать основание для модификации вывода аудитора о согласованных процедурах;
- в) Отчет должен содержать раздел, содержащий соответствующий вывод аудитора по результатам выполнения согласованных процедур;
- г) Отчет должен содержать описание выполненных процедур с подробным описанием характера и объема, а также, если применено, сроков каждой процедуры, как это согласовано в условиях задания.

- 4.10. Укажите, какие 2 вида средств контроля, в соответствии с МСА, существует на предприятии?
- а) отдельные и совместные;
 - б) комбинированные и единичные;
 - в) прямые и косвенные;
 - г) рамочные и встроенные.
- 4.11. К основным методам отбора элементов выборки в соответствии с МСА 530 относится:
- а) альтернативный отбор;
 - б) генеральный отбор;
 - в) программный отбор;
 - г) систематический отбор.
- 4.12. Приемлемый период, в рамках которого следует завершить формирование окончательного аудиторского файла составляет обычно:
- а) не более 60 дней после даты отчета аудитора;
 - б) не более 90 дней после даты проведения внутреннего контроля качества на уровне задания;
 - в) не более 45 дней после даты отчета аудитора;
 - г) не более 30 дней после даты проведения внутреннего мониторинга на уровне задания.
- 4.13. Какое из приведенных далее утверждений **неверно** в отношении прогнозной оценки искажений, выявленных в процессе аудиторской выборки, в соответствии с МСА?
- а) Аудитор должен спроектировать идентифицированные искажения при выполнении тестов деталей на всю генеральную совокупность;
 - б) Аудитор должен спроектировать идентифицированные искажения при выполнении тестов средств контроля на всю генеральную совокупность;
 - в) Если было определено, что искажение является аномалией, то ее можно не учитывать при проекции искажений на всю генеральную совокупность;
 - г) В обстоятельствах, когда аудитором идентифицированы искажения в отдельных элементах, которые имеют общие характеристики в генеральной совокупности, аудитор может расширить аудиторские процедуры на эти элементы.
- 4.14. Аудиторская процедура «повторное выполнение» в соответствии с МСА 330, относится к:
- а) характеру аудиторской процедуры;
 - б) типу аудиторской процедуры;
 - в) способу аудиторской процедуры;
 - г) объему аудиторской процедуры.
- 4.15. Выберите правильный вариант ответа для следующего утверждения:
«В соответствии с МСА к **последующим аудиторским процедурам относятся:**
- 1) тесты средств контроля;
 - 2) тесты деталей;
 - 3) аналитические процедуры по существу;
 - 4) тесты оценки рисков существенного искажения;»
- а) 1, 2 и 3.
 - б) 1, 2 и 4.
 - в) 1, 3 и 4.
 - г) 2, 3 и 4.

4.16. В каком случае аудитор **может**, исходя из фактических обстоятельств задания, **высказать немодифицированное аудиторское мнение** относительно отдельного финансового отчета, содержащегося в полном комплекте финансовой отчетности, если аудитор уже выразил модифицированное аудиторское мнение относительно полного комплекта финансовой отчетности в соответствии с МСА 805 (пересмотренный)?

- а) В случае, когда аудитор выразил негативное мнение относительно полного комплекта финансового отчета;
- б) В случае, когда аудитор отказался от выражения мнение относительно полного комплекта финансового отчета;
- в) В случае, когда аудитор выразил мнение с оговоркой относительно полного комплекта финансового отчета;
- г) Аудитору запрещено в аудиторском отчете относительно отдельного финансового отчета включать немодифицированное мнение, в случае, когда аудиторское мнение относительно полного пакета отчетности содержит какую-либо модификацию аудиторского мнения.

4.17. Если аудитор **не может** получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме для обоснования мнения и приходит к выводу, что возможное влияние на финансовую отчетность выявленных искажений, если таковые имеются, могут **быть существенными и всеобъемлющими**, аудитор должен высказать:

- а) отрицательное мнение;
- б) отказ от выражения мнения;
- в) мнение с оговоркой;
- г) немодифицированное мнение с пояснительным параграфом.

4.18. Какую информацию, приведенную далее в отношении значительных трудностей, в соответствии с МСА 260, должен сообщить аудитор тем, кто наделен наивысшими управленческими полномочиями?

- а) Об ограничениях, установленных для группы аудиторов руководителем аудиторской фирмы;
- б) О сложности аудиторских процедур, которые следует выполнить аудиторской группе для соблюдения требований МСА;
- в) О недоступности необходимой для аудита информации;
- г) О недостаточно высоком гонораре ключевого партнера по аудиту.

4.19. Укажите, при каких обстоятельствах, допустимо наличие пояснительного параграфа в аудиторском отчете?

- а) В случае, когда информация раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности и аудитор считает ее важной для пользователей, при этом, по данной информации аудитор не модифицировал мнение, а также не счел ее ключевым вопросом аудита;
- б) В случае, когда законодательством запрещено высказывать мнение аудитора относительно прочей информации, важной для пользователей и полученной в процессе аудита;
- в) В случае, когда аудитор идентифицировал существенные искажения в финансовой отчетности;
- г) В случае, когда финансовая отчетность не может быть составлена исходя из принципа непрерывности.

4.20. В соответствии с МСА 580, дата письменных представлений управленческого персонала должна быть:

- а) как можно ближе к дате подписания соответствующего договора на аудит;
- б) как можно ближе к дате отчета аудитора по финансовой отчетности;
- в) как можно ближе к каждой аудиторской процедуре по сути;
- г) как можно ближе к дате идентификации и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности.

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