
Квалификационная комиссия ПСАД

НОЯБРЬ 2024 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 специально отведенных для этого местах.
- В скобках после названия каждого задания приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 28 баллов	42 – 50 минут
Задание 2, 18 баллов	28 – 40 минут
Задание 3, 14 баллов	25 – 30 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>55 – 60 минут</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 «Ребрат и Ко» (далее – Компания) занимается оптовой и розничной продажей компьютерной и прочей оргтехники. Компания ежегодно обязана проходить аудит финансовой отчетности, концептуальной основой которой являются международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО). Аудит финансовой отчетности за 2023 (по состоянию на 31.12.2023г.), как и пять предыдущих лет будет проводить Аудиторская фирма «Профит» (далее – АФ «Профит»), которая столько же лет является надежным налоговым консультантом Компании, при этом, размер гонораров от аудита уже 3 года подряд значительно меньше гонораров от налогового консультирования. Аудиторы принимали участие в инвентаризации запасов Компании, которая проводилась по состоянию на 31.10.2023 года (перед составлением финансовой отчетности), согласно ранее заключенному договору на аудит финансовой отчетности за 2023 год. По результатам инвентаризации обнаружена недостача оргтехники на значительную сумму, однако, пока, Компания не обобщила результаты инвентаризации в инвентаризационных ведомостях.

В соответствии с информацией о фактических результатах деятельности и финансовой отчетности за 2023 год Компании, имеется следующая информация:

1. В начале 2023 года из-за судебных исков к компании основного поставщика, Компания была вынуждена заменить его на десяток других поставщиков товаров во избежание задержек в поставках, что привело к увеличению стоимости транспортных расходов, а также к общему росту розничных (отпускных) цен на товары и снижению прибыли от продаж.
2. Несмотря на существенное сокращение объема продаж в 2023 году, уровень дебиторской задолженности на конец года вырос в три раза, при уменьшении объема продаж в два раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.
3. Компания владеет зданием, используемым под складские помещения и офис. В связи с планами управленческого персонала на 2024 год обратиться к банку за рефинансированием займа, было решено провести переоценку данного необоротного актива. Для переоценки на дату финансовой отчетности, был приглашен независимый оценщик. По результатам работы оценщика, изложенным в его отчете от 30.11.2023 г., Компания переоценила здание на 31.12.2023 года по справедливой стоимости, признав в собственном капитале существенный размер дохода от произведенной дооценки.
4. Компания получила убытки и не смогла обеспечить текущую выплату процентов по кредиту, сумма задолженности по которому подлежит уплате 20 февраля 2024 г. Компания не смогла договориться об изменении условий действующего контракта или получить рефинансирование, данные обстоятельства раскрыты в Примечаниях 16 к финансовой отчетности.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

1.1 Основываясь на условии задания, идентифицируйте угрозы независимости аудитора, которые могут возникнуть в связи со значительными гонорарами, получаемыми АФ «Профит» от налогового консультирования Компании, и от предоставления услуг по аудиту. Приведите также два примера факторов, которые следует учитывать при оценке уровня таких угроз.

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 Какой из приведенных далее вариантов ответов является верным в отношении проявления профессионального скептицизма аудитора при определенных обстоятельствах?

Профессиональный скептицизм предполагает, что от аудитора требуется уделять особое внимание:

1. аудиторским доказательствам, противоречащим другим полученным аудиторским доказательствам;
2. информации в документах и ответах управленческого персонала на запросы аудитора, которые не вызывают сомнения, однако должны использоваться в качестве аудиторских доказательств;
3. условиям, которые могут свидетельствовать о возможном мошенничестве;
4. обстоятельствам, предполагающим необходимость проведения аудиторских процедур дополнительно к процедурам, требуемым МСА.

- а) Варианты 1, 2, 3, 4;
- б) Варианты 1, 2, 3;
- в) Варианты 1, 2, 4;
- г) Варианты 1, 3, 4.

4.2 Если аудитор НЕ в состоянии согласовать изменение в условиях задания по аудиту, а управленческий персонал не позволяет ему продолжать выполнять первоначальное задание по аудиту, аудитор должен:

- (1) отказаться от аудита, если это возможно в соответствии с применимым законодательным или нормативным актом;
- (2) завершить проведение аудита и включить в отчет независимого аудитора соответствующий раздел, сообщающий о существенных ограничениях в проведении аудита;
- (3) определить, существует ли какое-либо контрактное или иное обязательство уведомлять об обстоятельствах другие стороны, например тех, кто наделен наивысшими полномочиями, владельцев или регуляторные органы;

- а) Только 1 и 3;
- б) Только 2 и 3;
- в) Только 1 и 2;
- г) Варианты 1, 2, 3.

4.3 Выберите правильный вариант ответа для установленного аудитором уровня существенности выполнения аудиторских процедур, при следующих условиях:

1. Политикой аудиторской компании установлено, что для определения существенности на уровне финансовой отчетности выбирается наименьший из двух показателей: чистая прибыль отчетного периода или балансовая стоимость активов на конец отчетного периода и применяется процент для расчета на уровне 2% к такому показателю. А существенность выполнения аудиторских процедур устанавливается в диапазоне от 75% до 90 % в зависимости от оцененных рисков задания и прочих аспектах, но для заданий, выполняемых впервые, существенность выполнения, устанавливается в размере 70% от существенности на уровне финансовой отчетности.

2. По данным предприятия, аудит которого выполняется впервые, имеется следующая информация:

- чистая прибыль отчетного периода -7250 тыс. у.е.

- балансовая стоимость активов на конец отчетного периода – 13840 тыс. у.е.

Тогда, уровень существенности выполнения аудиторских процедур для этого задания по аудиту составит (в тыс. у.е.):

- а) 207,6;
- б) 101,5;
- в) 193,8;
- г) 130,5.

4.4 Какой из перечисленных далее факторов, будут иметь незначительное влияние на изменение объема выборки при проведении тестов средств (мер) контроля в соответствии с МСА 530?

- а) Увеличение желаемого уровня уверенности аудитора, что допустимую норму отклонения не превышено фактической нормой отклонения в генеральной совокупности;
- б) Увеличение ожидаемой нормы отклонения в тестируемой генеральной совокупности;
- в) Увеличение количества элементов выборки в генеральной совокупности;
- г) Увеличение допустимой нормы отклонения.

4.5 Какое из нижеследующих утверждений является правильным в отношении сомнения аудитора относительно надежности письменных заверений управленческого персонала, по которым было обращение аудитора?

1. Если письменные заверения не согласуются с другими доказательствами аудитора, аудитор должен выполнить аудиторские процедуры для того, чтобы попытаться решить этот вопрос.
2. Если у аудитора возникли сомнения о компетентности, честности, этических ценностях или добросовестности управленческого персонала или о его приверженности или обязательном соблюдении этих характеристик, аудитор должен определить, какое влияние эти вопросы могут оказать на надежность заверений (устных или письменных) и на аудиторские доказательства в целом.
3. Если аудитор приходит к выводу, что письменные заверения не являются надежными, аудитор должен принять надлежащие меры, включая определение возможного влияния на мнение в отчете аудитора в соответствии с МСА 705 (пересмотренный).
4. Если аудитор приходит к выводу, что письменные заверения не являются надежными, аудитор должен выразить негативное мнение, что прямо предусмотрено в МСА 705 (пересмотренный).

- а) 1, 2, 3, 4;
- б) Только 2;
- в) Только 4;
- г) 1, 2 и 3.

4.6 Какой из вариантов ответов является верным в отношении следующего: «В случае, если при исключительных обстоятельствах аудитор выполняет новые или дополнительные аудиторские процедуры или делает новые выводы после даты аудиторского отчета, он должен:

1. задокументировать непосредственно возникшие обстоятельства;
2. задокументировать выполненные новые или дополнительные аудиторские процедуры, полученные аудиторские доказательства и выводы, к которым пришел аудитор, а также их влияние на аудиторский отчет;
3. изъять и уничтожить аудиторскую документацию, противоречащую новым (исключительным) обстоятельствам задания до окончания периода ее хранения.
4. задокументировать когда и кем внесены окончательные изменения в аудиторскую документацию и когда и кто выполнял их обзор»

- а) Только 3;
- б) Только 4;
- в) 1, 2, 3, 4;
- г) 1, 2 и 4.

4.7 Какое из приведенных далее утверждений является правильным в отношении обязанностей партнера по заданию, для которого требуется проверка качества задания? Партнер по заданию должен:

- а) брать на себя полную ответственность за управление и достижение качества задания по аудиту;
- б) сотрудничать с ответственным за проверку качества задания и информировать других членов команды по заданию об их ответственности за это;

- в) включить ответственного за проверку качества задания в группу экспертов, консультирующих команду по выполнению аудита;
- г) провести контроль качества задания не позднее 60 календарных дней после даты выдачи аудиторского отчета.

4.8 Независимо от оценки аудитором рисков игнорирования контролей управленческим персоналом, в соответствии с МСА 240 «Ответственность аудитора, касающаяся мошенничества, при аудите финансовой отчетности», аудитор должен разработать и выполнить аудиторские процедуры с целью:

- а) протестировать соответствие проводок, отраженных в Главной книге, и других корректировок, сделанных при составлении финансовой отчетности;
- б) получить заверения управленческого персонала, что они не игнорировали такие контроли;
- в) обратиться к юристам компании и получить сведения относительно их знаний об игнорировании мерами контроля управленческим персоналом;
- г) протестировать обоснованность утверждений управленческого персонала о непрерывной деятельности компании.

4.9 Что, в соответствии с требованиями МСА 700 (пересмотренный), должен сделать аудитор, если он приходит к выводу, что идентифицированное или подозреваемое несоблюдение компанией законодательных или нормативных требований имеет существенное влияние на финансовую отчетность и это НЕ было адекватно отражено в финансовой отчетности?

- а) Включить в аудиторский отчет раздел под заголовком «Отчет относительно требований законодательных и нормативных актов» и модифицировать мнение в этом разделе относительно искаженной информации в финансовой отчетности;
- б) Отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности;
- в) Выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности;
- г) Включить в аудиторский отчет пояснительный параграф, в котором раскрыть данное искажение в финансовой отчетности.

4.10 Какое из приведенных далее утверждений является верным в отношении формирования мнения и составления отчета аудитора согласно МСА 800 (пересмотренный) «Особые положения - аудиты финансовой отчетности, составленной в соответствии с концептуальными основами специального назначения»?

- а) При формировании мнения и составлении отчета независимого аудитора по финансовой отчетности специального назначения требования МСА 700 (пересмотренный) к формату такого отчета не применяются;
- б) Для заданий по аудиту финансовой отчетности специального назначения, требования МСА 701 применяется во всех случаях без исключения, поскольку концептуальная основа специального назначения относится к ключевым вопросам аудита;
- в) Для заданий по аудиту финансовой отчетности специального назначения аудитор допускает, что его отчет может быть использован предприятием для различных целей, о чем сообщает в специальном разделе аудиторского отчета под названием «Пояснительный параграф»;
- г) В зависимости от применимой концептуальной основы финансовой отчетности, использованной при составлении финансовой отчетности специального назначения, описание ответственности управленческого персонала в отчете аудитора относительно непрерывности деятельности при необходимости может быть изменено соответствующим образом.

4.11 Выберите правильный вариант ответа относительно следующего утверждения: «К признакам значительных недостатков внутреннего контроля, о которых следует проинформировать лиц, которые наделены наивысшими управленческими полномочиями, относятся:

- 1) доказательства наличия не эффективных аспектов среды контроля;
 - 2) отсутствие у предприятия процедур оценки рисков, где, как правило, следует ожидать их наличие;
 - 3) доказательства неспособности управленческого персонала осуществлять надзор за составлением финансовой отчетности;
 - 4) составление консолидированной финансовой отчетности, кроме отдельной финансовой отчетности предприятия.
- а) 1, 2, 3;
- б) 1, 3, 4;
- в) 2, 3, 4;
- г) 1, 2, 4.

4.12. Какой из вариантов ответов, приведенных далее, является правильным, в соответствии с МСУК 2 «Проверки качества задания» для обстоятельств, приведенных далее.

«Когда ответственному за проверку качества задания становится известно об обстоятельствах, которые нарушают соответствие задания установленным требованиям, он должен уведомить соответствующее лицо (лица) в фирме и:

- 1) если проверка качества задания еще не началась, отказаться от назначения для выполнения проверки качества задания;
 - 2) если проверка качества задания уже началась, привлечь ответственное за проведение мониторинга системы управления качеством лицо для одновременного выполнения проверки качества задания;
 - 3) если проверка качества задания началась, прекратить выполнение проверки качества задания.
 - 4) контролер качества не может отказаться от назначения для выполнения проверки качества задания при любых обстоятельствах, но обязан уведомить о таких обстоятельствах для углубленного контроля с стороны партнера по заданию.»
- а) Только 1 и 3;
- б) Только 1 и 2;
- в) Только 2 и 3;
- г) Только 2 и 4.

4.13 Выберите правильный вариант ответа, который касается обязанностей или ответственности аудитора группы относительно аудита консолидированной финансовой отчетности группы.

- а) Отчёт аудитора по финансовой отчетности группы при любых обстоятельствах должен содержать ссылки на аудитора компонента;
- б) Для компонентов, которые не являются значимыми, команда по заданию для группы может не выполнять аудиторские процедуры на уровне группы;
- в) Аудитор группы определяет существенность компонента для тех компонентов, для которых аудиторы компонентов выполняют аудит или обзор для целей аудита группы;
- г) В случае привлечения аудитором группы для аудита значительного компонента аудитора компонента, аудитор группы не должен влиять на оценку аудиторского риска компонента.

4.14 К какому термину относится, в соответствии с МСА, определение - «это лучшая возможная для аудитора оценка искажений в генеральных совокупностях включая прогноз искажений, выявленных в аудиторских выборках, на все генеральные совокупности, из которых была взята выборка»?

- а) Фактические искажения;
- б) Искажение вследствие прогноза;
- в) Искажение вследствие оценки;
- г) Искажение вследствие суждения.

4.15 Какое из приведенных далее утверждений является верным в отношении определения характера и объема, использования внешним аудитором работы отдела внутреннего аудита?

- а) Чем выше оцененный риск существенного искажения на уровне утверждений, особенно при наличии рисков, идентифицированных и оцененных как значительные, тем больше используется работа внутреннего аудитора;
- б) Чем выше уровень компетентности внутреннего аудитора, тем больше процедур по сути, он может выполнить вместо внешнего аудитора, например, таких как контроль над внешними подтверждениями существенной дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) Внутренний аудитор регулярно осуществляет свои контрольные полномочия; внешний аудитор может выполнять аудиторские процедуры только на дату финансовой отчетности, полагаясь на отчеты внутреннего аудитора на промежуточные даты отчетного периода;
- г) Чем ниже уровень компетентности отдела внутреннего аудита, тем меньше внешний аудитор может привлекать его во время проведения аудита.

4.16 К чему, в соответствии с МСА, относится мера качества аудиторских доказательств, то есть их уместность и надежность в поддержании выводов, на которых основывается аудиторское мнение?

- а) Достаточности аудиторских доказательств;
- б) Приемлемости аудиторских доказательств;
- в) Количеству аудиторских доказательств;
- г) Объективности аудиторских доказательств.

4.17 Какие отчеты относятся к примерам отчетов, которые при обнародовании их как отдельных документов НЕ являются, как правило, частью совокупности документов, составляющих годовой отчет (в зависимости от законодательства, нормативного акта или обычая), и потому НЕ являются прочей информацией в области применения МСА 720 «Ответственность аудитора относительно прочей информации»?

- а) Об устойчивом развитии;
- б) Отчет совета директоров об операционном и финансовом обзоре;
- в) О корпоративном управлении;
- г) О внутреннем контроле и оценке рисков.

4.18 Какое из утверждений, приведенных далее НЕ является верным в отношении эксперта аудитора согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»?

- а) Соглашение между аудитором и внешним экспертом аудитора часто имеет форму письменного обязательства;
- б) Компетентность и умение эксперта аудитора являются факторами, которые оказывают существенное влияние на то, будет ли работа эксперта аудитора достаточной для целей аудитора;
- в) Оценка того, находятся ли угрозы объективности эксперта аудитора на приемлемом уровне может зависеть от роли эксперта аудитора и значимости работы эксперта в сфере аудита;
- г) Если стороны не договорились о другом, рабочие документы внешних экспертов аудитора, по умолчанию, являются частью аудиторской документации аудитора.

4.19 Какие аудиторские процедуры, в основном, выполняет аудитор при обзоре финансовой отчетности в соответствии с МСЗО 2400 «Задание по обзору исторической финансовой отчетности»?

- а) Наблюдения и инспектирования;
- б) Тестирование средств (мер) контроля;
- в) Использования запросов и аналитических процедур;
- г) Проверки первичных документов.

4.20 Какое мнение должен выразить аудитор, если финансовая отчетность содержит существенные искажения, которые, согласно суждению аудитора, являются существенными и всеобъемлющими?

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

конец экзамена

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ