

Идентификационный
номер кандидата:

Квалификационная комиссия ПСАД

ИЮЛЬ 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, 26 баллов	40 – 48 минут
Задание 2, 20 баллов	30 – 35 минуты
Задание 3, 14 балла	20 – 25 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>60 – 72 минуты</u>
- 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 (26 баллов)

Компания «Хэппи-Чайлд» (далее – Компания) занимается производством продуктов детского питания (кроме молочных продуктов). Компания ежегодно обязана проходить аудит финансовой отчетности, концептуальной основой которой являются международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО). Аудит финансовой отчетности за 2023 будет проводить новая аудиторская компания «Симпл - аудит» (далее – АК «Симпл - аудит», Аудитор). Предыдущая аудиторская компания «Профит аудит» отказалась продлевать контракт, не уточнив причины, однако аудиторский отчет за 2022 год содержит модифицированное мнение (мнение с оговоркой). Финансовый директор провел опрос на рынке аудиторских услуг и исходя из имеющегося опыта работы с Аудитором (консультирование компании по приобретению бизнеса, в котором она была заинтересована и удачно завершила сделку), а также значительно более низкой стоимости на аудиторские услуги, предложил утвердить АК «Симпл - аудит» в качестве аудитора финансовой отчетности Компании за 2023 год.

Согласно фактическим результатам деятельности и финансовой отчетности за 2023 год Компании, имеется следующая информация:

- 1) В начале 2023 года Компания перешла на новую бухгалтерскую программу, которая требовала некоторых ручных введений, в результате которых сальдо запасов на 01.01.2023 существенно отличалось от сальдо запасов на конец 2022 г.
- 2) Предыдущий аудитор модифицировал аудиторское мнение в отчете независимого аудитора от 24.04.2023 г. из-за несогласия с учетными оценками основных средств Компании на 31.12.2022 г.;
- 3) Для оценки активов на дату финансовой отчетности по справедливой стоимости Компания привлекла эксперта, на основании отчета которого, Компания переоценила основные средства на 31.12.2023 года по справедливой стоимости, признав в собственном капитале существенный размер дохода от произведенной дооценки (15 % от валюты баланса)
- 4) Аудиторы идентифицировали существенное искажение (завышение) в сумме 3000 тыс. у.е. Сальдо счета дебиторская задолженность составляет 45000 тыс.у.е. Оценка Компанией кредитных рисков отдельных дебиторов не соответствует учётной политике компании в соответствии с МСФО 9. Расчёт резерва ОКУ не был применён к дебиторской задолженности отдельных контрагентов, следовательно, балансовая стоимость такой задолженности была определена только по первоначальной стоимости.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

1.1 Основываясь на условии задания, **идентифицируйте угрозы** профессионального или делового суждения, которые создают **конфликт интересов** для нового Аудитора.

2.2. Основываясь на условиях задания (п.2), **объясните от чего зависит приемлемость** конкретных аналитических процедур по существу, а также приведите **пример** запланированной аналитической процедуры по существу, относительно утверждения «оценка» сальдо счета «Дебиторская задолженность покупателей».

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 пунктов не включается в письмо-соглашение о проведении аудита?
- а) Идентификация применимой концептуальной основы финансовой отчетности для составления финансовой отчетности;
 - б) Цель и объем аудита финансовой отчетности;
 - в) Констатация того факта, что невзирая на новые обстоятельства, отчет аудитора не может отличаться от ожидаемой формы, которая согласовывается с управленческим персоналом в этом соглашении;
 - г) Ответственность аудитора и управленческого персонала.
- 4.2** Приемлемый период, в пределах которого аудиторской фирме следует завершить формирование окончательного аудиторского файла, составляет обычно:
- а) Не более 60 дней после даты отчета аудитора;
 - б) Не более 55 дней после даты проведения аудиторской процедуры;
 - в) Не более 50 дней после проведения контроля качества выполнения задания;
 - г) Не более 40 дней после даты проведения внешнего мониторинга аудиторского задания.
- 4.3** Какому из методов отбора элементов выборки согласно МСА 530 соответствует следующее описание: «это отбор с применением генератора случайных чисел или таблиц случайных чисел»?
- а) Систематический отбор;
 - б) Отбор монетарных элементов;
 - в) Случайный отбор;
 - г) Отбор наугад.
- 4.4** В чем заключается особенность применения аналитических процедур в заданиях по предоставлению *уверенности* согласно МСЗОУ 3000 (пересмотренный) "Задания по предоставлению уверенности, не являющиеся аудитом или обзором исторической финансовой информации"?
- а) Процедуры, выполняемые в ответ на риски задания, включают разработку ожиданий, которые были бы достаточно точными для идентификации существенных искажений;
 - б) Могут разрабатываться с целью поддержки ожиданий относительно направления тенденций, связей и соотношений;
 - в) Используются только на завершающем этапе такого задания;
 - г) Практически не используются при выполнении таких заданий.
- 4.5** Как называется, в соответствии с МСА, утверждение о классе операций, остатке счетов или раскрытии информации, если оно содержит выявленный риск существенного искажения?
- а) Существенное;
 - б) Релевантное;
 - в) Контрольное;
 - г) Управленческое.

4.6 Выберите правильный вариант ответа относительно документации по проверке качества задания и ее содержания исходя из следующего утверждения:

«В соответствии с МСУК 2 ответственный за проверку качества задания должен определить, что документация по проверке качества задания включает:

- (1) имена ответственного за проверку качества задания и лиц, которые помогали выполнять проверку качества задания;
 - (2) идентификацию проверенной документации по заданию;
 - (3) сообщение, что проверка по контролю качества завершена и выполнены требования МСУК 2;
 - (4) сообщение партнеру группы об аудиторских процедурах, выполненных контролёром качества, в случае, когда были идентифицированы недостаточные или не надлежащие аудиторские доказательства в документации, предоставленной для проверки;
 - (5) дату завершения проверки качества задания.
- а) 1,2,3,4,5;
- б) 1,2,3,5;
- в) 1,2,3,4;
- г) 1,2,4,5.

4.7 Какое из утверждений, приведенных далее является верным в случае, когда аудитор использует при выборке стратификацию генеральной совокупности и документирует выборку исходя из стоимостной величины?

- а) Целью стратификации является увеличение вариативности элементов в рамках каждой страты и увеличение в результате этого объема выборки без увеличения риска выборки;
- б) Если класс операций или остаток счета были разделены на страты, то искажения, идентифицированные при выборке, распространяется на всю генеральную совокупность;
- в) При выполнении тестов деталей генеральную совокупность не допускается стратифицировать по денежной стоимости;
- г) Результаты аудиторских процедур, применяемых к любой выборке элементов одной страты, могут распространяться только на элементы, составляющие эту страту.

4.8 Если аудитор приходит к выводу, что идентифицированное или подозреваемое несоблюдение требований законодательных и нормативных актов имеет существенное влияние на финансовую отчетность и это НЕ было адекватно отражено в финансовой отчетности, он должен в соответствии с требованиями:

- а) МСА 250 (пересмотренный), отразить данный факт в специальном разделе аудиторского отчета под заголовком «Несоблюдение субъектом хозяйствования нормативных и законодательных актов»;
- б) МСА 705 (пересмотренный), отказаться от выражения мнения;
- в) МСА 701 отразить данный факт в разделе «Ключевые вопросы аудита» отчета аудитора;
- г) МСА 705 (пересмотренный), выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности.

4.9 Выберите все правильные варианты для следующего утверждения:

«Концепцию существенности аудитор использует:

- 1) при планировании аудита;
 - 2) при проведении аудита;
 - 3) при оценке влияния идентифицированных искажений на сам аудит и влияния неисправленных искажений (при их наличии) на финансовую отчетность;
 - 4) при формировании мнения в отчете независимого аудитора;
- а) Только вариант 1 и 4;
- б) Только вариант 1 и 2;
- в) Только варианты 1, 2 и 3;
- г) Варианты 1, 2, 3, 4.

4.10 Выберите правильный вариант ответа для следующего утверждения:

«Примерами концептуальной основы **специального назначения согласно МСА 800 являются:**

- 1) концептуальная основа финансовой отчетности, требующая соблюдения этой концептуальной основы, распространенной в юрисдикции предприятия;
- 2) основа учета по методу денежных поступлений и расходов, необходимая для информации о движении денежных средств, которая может потребоваться кредиторами у организации;
- 3) положения финансовой отчетности, установленные регуляторным органом для удовлетворения требований этого органа;
- 4) требования положения договора, касающиеся финансовой отчетности, такие как долговое соглашение, договор займа или проектный грант.

- а) 2, 3, 5;
 б) 1, 4, 5;
 в) 2, 3, 4;
 г) 1, 2, 4.

4.11 О какой информации, изложенной далее, аудитор должен **письменно уведомить** тех, кто наделен руководящими полномочиями?

- 1) О независимости аудитора и соблюдении этических норм аудиторами тем субъектам хозяйствования, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- 2) Информацию о ключевых вопросах аудита, которые будут включены в отчет аудитора;
- 3) В случае назначения ответственного за проверку контроля качества задания, необходимо сообщить информацию об его опыте работы в аудите;
- 4) О значимых результатах аудита, если, по профессиональному суждению аудитора, устного сообщения информации будет недостаточно.

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

4.12 Какое из утверждений, приведенных ниже, является **правильным**, в соответствии с МСА 220 (пересмотренный), в случае, когда партнер по заданию поручает разработку или выполнение процедур аудита или действий, связанных с требованиями этого МСА, другим членам команды по заданию для оказания ему помощи?

- а) Партнер по заданию должен продолжать нести общую ответственность за управление и достижение качества аудита, осуществляя руководство и надзор за этими членами команды по заданию, а также анализа их работы;
- б) При таких обстоятельствах, партнер по заданию может ограничиться надлежащей проверкой ответственного за проверку качества задания работы таких членов команды по заданию;
- в) При таких обстоятельствах, партнер по аудиту не несет ответственности за дальнейшие действия такого члена команды, за исключения надлежащего выбора его кандидатуры;
- г) Партнер по заданию должен в рамках управления проектом проконсультироваться с контролером качества можно ли полагаться на такого члена команды для достижения целей аудита.

4.13 Дата, когда все отчеты, входящие в состав финансовой отчетности, включая соответствующие примечания, были составлены, и те, кто наделен руководящими полномочиями, подтвердили, что они несут ответственность за эту финансовую отчетность, является датой:

- а) финансовой отчетности;
 б) обнародования финансовой отчетности;
 в) отчета независимого аудитора;
 г) утверждения финансовой отчетности.

4.14 Укажите ВСЕ правильные варианты для следующего утверждения: «Планирование, в соответствии с МСА 300 включает рассмотрение (до идентификации и оценки аудитором рисков существенного искажения) таких вопросов, как:

Вариант 1: аналитические процедуры, которые будут выполняться как процедуры оценки рисков;

Вариант 2: получение общего понимания законодательных и нормативных требований, применяемых к субъекту хозяйствования, и соблюдение субъектом хозяйствования этих требований;

Вариант 3: определение существенности;

Вариант 4: привлечение экспертов.

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

4.15 В соответствии с МСА, Аудитор должен обратиться к управленческому персоналу, который несет ответственность за финансовую отчетность и владеет информацией по рассматриваемым вопросам, предоставить письменные представления. Какое из нижеперечисленных утверждений является **верным** в отношении даты такого представления?

- а) Дата письменных представлений должна быть как можно ближе к дате утверждения финансовой отчетности управленческим персоналом;
- б) Дата письменных представлений должна быть как можно ближе к дате отчета аудитора по финансовой отчетности, а не после нее;
- в) Дата письменных представлений должна быть как можно ближе к дате составленного рабочего документа аудитора относительно значительных вопросов, рассмотренных аудитором;
- г) Дата письменных представлений должна быть как можно ближе к дате обнародования финансовой отчетности.

4.16 Какой из характеристик аудиторских доказательств соответствует следующее определение: «*Это мера качества аудиторских доказательств, то есть их уместность и надежность в поддержании выводов, на которых основывается аудиторское мнение*»?

- а) Приемлемость;
- б) Достаточность;
- в) Полноценность;
- г) Правдивость.

4.17 Что МСА 705 (пересмотренный) разрешает/ запрещает в случае, если аудитор принял решение выразить отрицательное мнение или отказ от выражения мнения относительно полного комплекта финансовой отчетности субъекта хозяйствования в целом?

- а) Разрешает высказать одновременно немодифицированное мнение относительно отдельного элемента финансовой отчетности и модифицированное относительно полного комплекта финансовой отчетности;
- б) Разрешает аудитору включить в отчет аудитора относительно полного комплекта финансовой отчетности предприятия раздел «Прочие вопросы аудита», в котором аудитор может высказать немодифицированное мнение относительно отдельного элемента финансового отчета;
- в) Запрещает аудитору включать в тот же отчет аудитора немодифицированное мнение относительно отдельного финансового отчета, который является составной частью этой финансовой отчетности;
- г) Разрешает включать в тот же отчет аудитора Пояснительный параграф, в котором аудитор включает информацию о немодифицированном мнении отдельного отчета, который является составной частью этой финансовой отчетности.

4.18 Что из нижеперечисленного верно в соответствии с МСА, в отношении сообщения информации по ключевым вопросам аудита в отчете аудитора?

- а) Такая информация является отдельным мнением аудитора по конкретным вопросам;
- б) Такая информация является заменой для сообщения информации в отчете аудитора о существовании существенной неопределенности относительно событий или условий, которая могла бы поставить под значительное сомнение способность предприятия продолжать свою деятельность на непрерывной основе;
- в) Такая информация является заменой раскрытий в финансовой отчетности, которые требуются применимой концептуальной основой финансовой отчетности;
- г) Такая информация должна содержать ссылку на соответствующее раскрытие, если такое есть, в финансовой отчетности и объяснять, среди прочего, как этот вопрос решался во время аудита.

4.19 В случае если аудитор НЕ получил внешнего подтверждения относительно кредиторской задолженности от **контрагента предприятия**, сальдо задолженности перед которым является существенным для финансовой отчетности, какие аудиторские процедуры **наиболее уместно** выполнить и задокументировать аудитору для утверждения «наличие» такой задолженности?

- а) Запросить акт сверки между предприятием и этим кредитором на отчетную дату;
- б) Позвонить кредитору с целью получения аудиторских доказательств;
- в) Выполнить альтернативные аудиторские процедуры, а именно: получить письменные заверения управленческого персонала относительно того, что операции со всеми кредиторами были надлежаще инициированы и классифицированы в соответствии с концептуальной основой финансовой отчетности;
- г) Выполнить альтернативные аудиторские процедуры, а именно: задокументировать проверку последующих денежных выплат или корреспонденции, полученной от третьих сторон, а также других записей, таких как накладные (акты выполненных работ, счета фактуры) этого кредитора.

4.20 Выберите правильный вариант ответа относительно аудиторской процедуры, которая **наиболее чувствительна**, как действие аудитора в ответ на идентифицированные и оцененные риски существенного искажения утверждения «полнота» для доходов, отраженных в финансовой отчетности.

- а) Аналитическая процедура по существу;
- б) Тестирование средств (мер) контроля;
- в) Внешние подтверждения;
- г) Получение письменных пояснений и подтверждений управленческого персонала.

конец экзамена

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