

Идентификационный
номер кандидата:

Квалификационная комиссия ПСАД

ИЮЛЬ 2025 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)

Основной деятельностью Компании «Продан - финансы» (далее – Компания) является предоставление недвижимости в аренду. Компания обязана ежегодно проходить аудит финансовой отчетности. Концептуальной основой финансовой отчетности являются международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО).

Аудит финансовой отчетности за 2024 (по состоянию на 31.12.2024г.), впервые будет проводить Аудиторская фирма «PROFIT» (далее – аудитор, АФ). В 2024 году АФ представляла Компанию в судебных спорах (адвокатские услуги) с одним из акционеров компании, который является также учредителем другого клиента по аудиту фирмы (3-й год подряд). Аудиторская фирма «PROFIT» не имела информации о причинах разрыва отношений с предыдущим аудитором.

Предыдущим аудитором три года подряд была аудиторская компания «Treasure» (далее – предыдущий аудитор), при этом в 2025 году, Компания без предупреждения заменила аудитора. Все три года подряд, предыдущий аудитор предоставлял мнение с оговоркой из-за несогласия с управленческим персоналом компании с оценкой инвестиционной недвижимости.

В соответствии с информацией о фактических результатах деятельности и финансовой отчетности за 2024 год Компании, имеется следующая информация:

1. В начале 2025 года несколько дебиторов компании, задолженность которых является существенной, объявлены банкротами.
2. Компания впервые за 10 лет получила существенные операционные убытки, а в начале 2025 года банк обратился в суд, согласно решению которого, наложен арест на землю, являющуюся залоговыми имуществом по выданному кредиту, срок погашения которого истек в конце ноября 2024 года, данные события, вместе с планами управленческого персонала относительно них раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности как события, приведшие к существенной неопределенности в непрерывной деятельности Компании.
3. Одна треть операций с арендаторами Компании осуществлялась в 2024 году со связанными сторонами. Согласно раскрытиям в финансовой отчетности такие операции осуществлялись на рыночных условиях.
4. Компания выбрала модель учета инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, при этом согласно учетной политике, компания обязана не реже 1 раза в 3 года обеспечивать привлечение независимого эксперта для оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Последний отчет независимого эксперта управленческого персонала о рыночной стоимости недвижимости датирован ноябрём 2024 года, а до этого, Компанией проведена оценка, с привлечением независимого эксперта в конце 2017 годом, к тому же, с этой даты Компания приобрела еще 2 здания (2019 и 2020 годах), в связи с этим аудитор оценил риски существенного искажения в учетной оценке как значительный риск.
5. Аудиторский отчет предыдущего аудитора за 2023 год с мнением с оговоркой датирован 25.02.2024 г.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

1.1. Опишите примеры **2-х действий** Аудиторской фирмы «PROFIT», которые, в соответствии с Международным Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) в редакции 2022 г., она должна предпринять перед принятием задания по аудиту в связи с оказанием адвокатских услуг.

1.2. Основываясь на условии задания, **идентифицируйте угрозы независимости АФ**, при принятии задания до обращения к предыдущему аудитору Компании, а также **приведите примеры действий (не менее 2-х), которые могут быть оговоренными мерами для реагирования на такую угрозу.**

1.5. Аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, предназначенные для получения приемлемых аудиторских доказательств в достаточном объеме того, что все события, происходящие в период между датой финансовой отчетности и датой отчета аудитора и требующие корректировки или раскрытия в финансовой отчетности, были обнаружены. Приведите **три примера** таких аудиторских процедур.

1.6. Учитывая условия задания (п. 2), опишите влияние на мнение независимого аудитора и его отчет (название раздела и его содержание), в случае, когда информации о событиях и условиях существенной неопределенности и планы управленческого персонала по рассмотрению этих событий или условий надлежащим образом раскрыта в финансовой отчетности Компании.

1.7. Приведите **не менее 3-х примеров** доказательств управленческого персонала в пользу **подтверждения** утверждений, что операции со связанными сторонами проводились на рыночных условиях (см. п.3 задания).

1.8. Учитывая условия задания (п. 4) приведите примеры (**не менее 3- х**) тестов деталей, как процедур по сути, для **значительных рисков**, касающихся учетных оценок.

1.9. Приведите **название** соответствующего раздела отчета независимого аудитора за 2024 год, а также **цитату** из его содержания, относительно предыдущего аудитора.

2.2. Приведите **основные три действия**, которые аудитор должен разработать и выполнить при тестировании соответствия проводок, отраженных в Главной книге, и других корректировок, сделанных при составлении финансовой отчетности, как аудиторской процедуры в ответ на риски пренебрежения контролем управленческим персоналом.

2.3. Приведите **полный перечень** аудиторских процедур, которые должен выполнить и задокументировать аудитор при оценке рисков существенного искажения.

Задание 3 (14 баллов)

Аудиторская фирма «Каспер» (далее – АФ) проводит ежегодную оценку системы управления качеством (далее - СУК). Согласно разработанными политиками и процедурами АФ, в соответствии с Международным стандартом по управлению качеством (МСУК) 1, «Управление качеством для фирм, выполняющих аудиты или обзоры финансовой отчетности, или другие задания по предоставлению уверенности или сопутствующих услуг», директор фирмы, на которого возложена конечная ответственность за разработку и функционирование СУК должен проводить такую оценку.

Требуется: представьте ответы на приведенные ниже вопросы.

3.1. Перечислите **не менее 4-х целей** качества для компонента СУК «Информация и коммуникация».

3.2. Приведите примеры **2-х условий**, при которых политики и процедуры СУК фирмы должны включать обязательную проверку качества аудиторских заданий.

3.3. Перечислите не менее **2-х критериев**, каким должно отвечать лицо, чтобы быть назначенным ответственным за проверку качества заданий в соответствии с МСУК 2.

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 соответствует определению **неотъемлемого риска**?

- а) Риск того, что финансовая отчетность, еще не проверяемая аудитором в процессе аудита, содержит существенные искажения;
- б) Риск того, что искажение, которое может произойти в утверждении относительно класса операций, остатка счета или раскрытие информации и которое может быть существенным отдельно или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и исправлено системой внутреннего контроля предприятия;
- в) Уязвимость утверждения относительно класса операций, остатка счета или раскрытия информации, к искажению, которое может быть существенным отдельно или в совокупности с другими искажениями, прежде чем принимать во внимание какие-либо соответствующие меры контроля;
- г) Риск того, что аудитор выскажет несоответствующее аудиторское мнение в случае, если финансовая отчетность существенно искажена.

4.2 Какое из нижеприведённых утверждений является верным относительно согласования условия договора на аудит:

- (1) *Аудитор не должен соглашаться на изменение в условиях аудита, если для этого нет рационального обоснования;*
 - (2) *Если до завершения задания по аудиту к аудитору обращаются с просьбой изменить задание по аудиту на задание, которое предоставляет более низкий уровень уверенности, аудитор должен определить, рационально ли обоснованно такое изменение;*
 - (3) *Если условия задания по аудиту изменяются, аудитору и управленческому персоналу следует согласовать и записать новые условия задания в письме-соглашении или в другой уместной форме письменного соглашения.*
- а) Только утверждение 1 и 2;
 - б) Только утверждение 1;
 - в) Только утверждение 2;
 - г) Утверждение 1, 2, 3.

4.3 Что должен сделать аудитор при разработке и выполнении **аналитических процедур** по сути, либо по отдельности, либо вместе с детальными тестами как процедурами по сути в соответствии с требованиями МСА 330?

- а) Осуществить предварительные расчеты отраженных сумм и коэффициентов и оценить, являются ли они достаточно точными для идентификации искажения, которое отдельно или вместе с другими искажениями может привести к существенному искажению финансовой отчетности;
- б) Сформировать и направить письменные запросы третьим лицам относительно подтверждения задолженности перед клиентом;
- в) Принять участие в инвентаризации запасов на отчетную дату и провести свои расчеты;
- г) Получить письменные заверения управленческого персонала относительно того, что все операции отражены в финансовой отчетности в полном объеме.

4.4 Какой из вариантов ответов является верным в отношении следующего:

*В состав аудиторской документации аудитору **нужно включать**:*

- (1) *копии ранее составленных документов, в которых были исправлены опечатки или другие ошибки;*
- (2) *измененные проекты рабочих документов;*

(3) программы аудита;

(4) письма подтверждения и заверения управленческого персонала.

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

4.5 В соответствии с МСА 240 «Ответственность аудитора, касающаяся мошенничества, при аудите финансовой отчетности», для целей МСА аудитор имеет дело с двумя типами преднамеренных искажений. Укажите наиболее точное их определение.

- а) Искажения, являющиеся следствием мошенничества в утверждениях и в поведении управленческого персонала;
- б) Искажения, являющиеся следствием мошенничества в договорных отношениях с аудитором;
- в) Искажения, являющиеся следствием ошибки в расчетах налогов;
- г) Искажения, являющиеся следствием мошенничества во время финансовой отчетности, и искажения, являющиеся следствием незаконного присвоения активов.

4.6 Какой из перечисленных далее методов отбора элементов для целей случайной выборки, будет наиболее эффективным вместе с систематическим методом отбора элементов в соответствии с МСА 530?

- а) Отобрать конкретные монетарные единицы из генеральной совокупности для целей тестов деталей;
- б) Уменьшить ожидаемые нормы отклонения в тестируемой генеральной совокупности;
- в) Уменьшить количество элементов выборки в генеральной совокупности;
- г) Увеличить допустимые нормы отклонений в тестируемой генеральной совокупности.

4.7 Что означает существенность выполнения аудиторских процедур в соответствии с МСА 320?

- а) Уровни существенности, которые будут применяться к отдельным конкретным классам операций, таким как операции со связанными сторонами;
- б) Сумму или суммы, определенные аудитором на уровне которых искажения, идентифицированные аудитором, не принимаются во внимание и не накапливаются;
- в) Сумму или суммы, определенные аудитором на уровне, ниже существенности для финансовой отчетности в целом для того, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупность неисправленных и необнаруженных искажений превысит размер существенности для финансовой отчетности в целом;
- г) Сумму или суммы, определенные аудитором на уровне которых искажения вследствие мошенничества, идентифицированные аудитором, являются существенными.

4.8 Каждое отдельное искажение качественного раскрытия информации в финансовой отчетности рассматривается для оценки его влияния на соответствующее раскрытие информации (соответствующие раскрытия информации) и его общего влияния на финансовую отчетность в целом. Определите пример того, какие из нижеприведенных искажений могут быть существенными.

- а) Неточные описания информации о целях, политиках и процессах управления капиталом для малых предприятий, занятых в розничной торговле;
- б) Ненадлежащее описание чувствительности предприятия к валютному курсу в отчете предприятия, занимающегося международной торговлей;
- в) Пропуск информации о незначительных судебных исках к поставщикам товаров;
- г) Пропуск информации об изменениях частоты проведения общего собрания совета директоров предприятия.

4.9. Что должен содержать Отчет аудитора о финансовой отчетности специального назначения, согласно МСА 800 (пересмотренный) «Особые положения - аудиты финансовой отчетности, составленной в соответствии с концептуальными основами специального назначения»?

- а) Раздел «Ключевые вопросы аудита», раскрывая для пользователей отчета аудитора, что финансовая отчетность составлена в соответствии с концептуальной основой специального назначения и в результате этого не может использоваться в других целях;
- б) «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;
- в) Специальный раздел под названием «Прочие вопросы», в котором раскрывается полное название концептуальной основы специального назначения;
- г) Раздел под названием «Дополнительная ответственность аудитора», в котором раскрывается ответственность аудитора в связи с выполнением такого задания.

4.10 Что должен сделать аудитор, если управленческий персонал или те, кто наделен наивысшими полномочиями, препятствуют аудитору получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме для того, чтобы оценить, имеет ли место или возможно несоблюдение требований законодательных или нормативных требований, которое может быть существенным для финансовой отчетности?

- а) Высказать мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности;
- б) Высказать негативное мнение;
- в) Высказать немодифицированное мнение со специальным параграфом, привлекающим внимание к данному обстоятельству;
- г) Включить в отчет аудитора раздел под названием «Ключевые вопросы аудита, в котором необходимо раскрыть данный факт, не модифицируя мнение».

4.11. Выберите правильный вариант относительно следующего **утверждения**:

К вопросам, которые следует сообщить тем, кто наделён наивысшими управленческими полномочиями, относятся:

- (1) ответственность аудитора за формулирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была составлена управленческим персоналом под надзором тех, кто наделен наивысшими полномочиями;*
- (2) повторное информирование о неисправленных несущественных недостатках системы внутреннего контроля, выявленные аудитором по результатам аудита за прошлый отчетный период, которые управленческий персонал (состав не изменился) решил не устранять из-за дорогой стоимости ответных мер;*
- (3) ответственность управленческого персонала;*
- (4) общую информацию о планируемом объеме и времени выполнения аудита.*

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

4.12 Какой/какие из предложенных вариантов является правильным, в соответствии с МСА 300 относительно составления плана аудита?

Аудитор должен разработать план аудита с описанием:

- (1) характера, времени и объема запланированных процедур оценки рисков, как определено в МСА 315 (пересмотренный в 2019);*
- (2) характера, времени и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне утверждения, как определено в МСА 330;*
- (3) других запланированных аудиторских процедур, которые следует выполнить для выполнения требований МСА при выполнении задания.*

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

4.13 Какой/какие из предложенных вариантов является правильным для обстоятельств, когда внешний аудитор НЕ должен использовать работу отдела внутреннего аудита:

- (1) если организационный статус и соответствующие политики, и процедуры отдела внутреннего аудита недостаточно способствуют объективности внутренних аудиторов;
- (2) если отдел не имеет достаточной компетентности;
- (3) если отдел не применяет систематический и дисциплинированный подходы, включая контроль качества.

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

4.14 В соответствии с МСА 530, чему способствует увеличение использования других процедур по сути, направленных на такое же утверждение?

- а) Увеличению объема выборки для тестов мер контроля;
- б) Выполнению первоначального объема выборки для тестов деталей;
- в) Увеличению объема выборки для тестов деталей;
- г) Уменьшению объема выборки для тестов деталей.

4.15 Какое из приведенных далее утверждений является верным в отношении ссылки аудитора на работу своего эксперта в отчете аудитора?

- а) Не допускается ни при каких обстоятельствах в соответствии с требованиями МСА 620;
- б) Допускается, если аудитор отказывается от высказывания мнения;
- в) Уместна для понимания модификации мнения аудитора, но он должен указать в отчете аудитора, что такая ссылка не уменьшает ответственности аудитора за это мнение;
- г) Допускается, если аудитор раскрывает объем работы эксперта аудитора в разделе «Ключевые вопросы аудита».

4.16.К чему, в соответствии с МСА, относится мера количества аудиторских доказательств?

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

4.17 Что должен сделать аудитор в случае, если финансовая отчетность содержит искажения, которые по мнению аудитора являются существенными и всеобъемлющими?

- а) Отказаться от высказывания мнения;
- б) Высказать мнение с оговоркой;
- в) Высказать негативное мнение;
- г) Высказать мнение с Пояснительным параграфом в отчете аудитора, в котором подробно раскрыть данное обстоятельство.

4.18 Укажите правильные варианты для информации, которая раскрывается в параграфе «Ключевые вопросы аудита» аудиторского отчета.

Раздел «Ключевые вопросы аудита» отчета независимого аудитора должен содержать:

- (1) ссылку на соответствующее раскрытие, если таковое имеется, в финансовой отчетности;*
- (2) как эти вопросы повлияли на искажения, идентифицированные аудитором в финансовой отчетности;*
- (3) какое мнение высказал аудитор относительно ключевых вопросов аудита;*
- (4) объяснение почему этот вопрос считался одним из значимых для аудита и как этот вопрос решался при аудите.*

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

4.19 Что должен сделать аудитор, если обобщенная финансовая отчетность НЕ согласуется во всех существенных аспектах с подлежащей аудиту финансовой отчетностью или НЕ является ее беспристрастным обобщением в соответствии с применимыми критериями, и управленческий персонал НЕ соглашается на внесение необходимых изменений?

- а) Выразить мнение с оговоркой относительно обобщенной финансовой отчетности;
- б) Выразить негативное мнение относительно обобщенной финансовой отчетности;
- в) Отказаться от выражения мнения относительно обобщенной финансовой отчетности;
- г) Отозвать предыдущий отчет аудитора относительно аудита финансовой отчетности и выполнить дополнительные аудиторские процедуры в соответствии с МСА 560 относительно такой отчетности.

4.20 Укажите правильные варианты относительно следующего утверждения:

*К примерам отчетов, которые при обнародовании как отдельных документов **является**, как правило, частью совокупности документов, составляющих годовой отчет (в зависимости от законодательства, нормативного акта или обычая), и потому **является прочей информацией** в области применения МСА 720 «Ответственность аудитора относительно прочей информации», относятся:*

- (1) отчеты о внутреннем контроле и оценке рисков;*
- (2) отчет о корпоративном управлении;*
- (3) отчеты о практике трудовых отношений и условиях труда;*
- (4) отчеты о правах человека.*

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

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