



Pragma

This publication was made possible through support provided by the Central Asia Republics Mission, Europe and Eurasia Bureau, U.S. Agency for International Development, under the terms of Contract No. 176-C-00-02-00033. The opinions expressed herein are those of the authors and do not necessarily reflect the views of the U.S. Agency for International Development.

Copyright 2005 The Pragma Corporation All rights reserved

---

Даная публикация стала возможной благодаря поддержке, оказанной Миссией ЮСАИД в республиках Центральной Азии, Бюро по Европе и Евразии, Агентством США по международному развитию в соответствии с условиями, предусмотренными контрактом № 176-C-00-02-00033. Мнения, выраженные в данной публикации, являются мнениями авторов и необязательно отражают взгляды Агентства США по международному развитию.

Авторское право 2005 Корпорация Прагма Все права защищены

Идентификационный  
номер кандидата:

# Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 1

## Аудит

Отведенное время: 4 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.
- > Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- > Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.
- > В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- > Рекомендуемое распределение времени:
  - Задание 1, 15 баллов 30 - 36 минут
  - Задание 2, 30 баллов 60 - 72 минут
  - Задание 3, 15 баллов 30 - 36 минут
  - Задание 4, 40 баллов 80 - 96 минут
  - Итого времени: 200 - 240 минут
- > Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- > Разрешается использовать калькуляторы.

### **ВНИМАНИЕ!**

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

**НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.**

## Задание 1 (15 баллов)

Аудитор Валиев проводил аудит финансовой отчетности компании «Ангор» за год, завершившийся 31 декабря 20X3 года. 1 ноября 20X4 года руководство компании «Ангор» уведомило г-на Валиева о своем намерении сменить аудитора и о прекращении дальнейшего сотрудничества. 5 ноября 20X4 года руководство компании «Ангор» обратилось к аудитору Евгеньеву с предложением провести аудит финансовой отчетности компании «Ангор» за год, завершившийся 31 декабря 20X4 года.

*Требуется:*

- а. Какие процедуры должен провести аудитор Евгеньев в отношении аудитора Валиева перед тем, как дать свое согласие на проведение аудита финансовой отчетности компании «Ангор»?
- б. Какие дополнительные процедуры для проведения на этапе планирования аудита должен рассмотреть Евгеньев (после того, как было дано согласие на проведение аудита), те процедуры, которые не проводились бы в случае аудита постоянного клиента?

## Задание 2 (30 баллов)

Допустим, что вашей аудиторской организации предстоит провести аудиторскую проверку финансовой отчетности корпорации «RST» за период, завершившийся 31 мая 20X2 г. Сфера основной деятельности корпорации — предоставление и сооружение строительных лесов, используемых при строительно-ремонтных работах на различных промышленных объектах: химические производства, нефтеперерабатывающие заводы, тепло/электростанции и прочее. Бывший аудитор, к которому Вам разрешили обратиться, не был привлечен к аудиту, поскольку управляющий корпорации, ее основной акционер—г-н. Антиев посчитал, что Ваша аудиторская организация обладает опытом и ресурсами, которые помогут корпорации осуществить планы, связанные с расширением бизнеса. Г-н. Антиев, помимо доли собственности в корпорации «RST» также владеет акциями ряда других компаний, среди которых есть компании, являющиеся торговыми партнерами корпорации «RST».

При расчетах с клиентами корпорация «RST» подсчитывает стоимость своих услуг по следующей схеме: работа персонала компании—почасовые тарифы, использование оборудования—посуточные тарифы, причем полученная сумма направляется клиенту на утверждение и только после этого, сумма включается в счет-фактуру. Счета клиентам выставляются на еженедельной основе, а срок оплаты составляет 30 дней.

Корпорация «RST» до недавнего времени оказывала услуги лишь в пределах Кыргызской Республики. Однако, в январе 20X2 года, корпорация получила заказ на проведение работ на нефтеперерабатывающем заводе в Республике Казахстан. Оплата производится заказчиком в евро на ежемесячной основе; оплата перечисляется на счет, открытый в одном из казахстанских банков в январе 20X2 года. Кроме того, данный банковский счет используется и для покрытия местных расходов в евро. Остатки с этого счета регулярно переводятся на сомовый счет корпорации в одном из кыргызских банков. В январе 20X2 года автоматизированная система бухгалтерского учета корпорации была модифицирована с целью добавления возможности ведения учета операций в евро.

В феврале 20X2 года корпорация «RST» произвела единовременный платеж корпорации «FG» за приобретение различного оборудования. Покупка была произведена на средства, полученные в банке в виде пятилетнего займа. Согласно условиям договора с банком, выплаты по займу должны производиться ежегодно равными платежами. Первая выплата по займу должна быть произведена 1 сентября 20X2 года. Кроме того, положения договора обязывают корпорацию: а) поддерживать уровень операционной прибыли, превышающий в два или более раза величину процентных выплат по займу; и б) обеспечивать превышение текущих активов (за вычетом незавершенного производства) над текущими обязательствами в два или более раза.

*Требуется:*

Исходя из данных, представленных выше, определите основные аудиторские риски и, для каждого из определенных аудиторских рисков:

- (i) Перечислите факторы, которые побудили вас выделить именно этот риск; и
- (ii) Опишите ту работу, которую бы вы провели в отношении этой области риска.

## Задание 3 (15 баллов)

### Часть а. (8 баллов)

Ниже приводится выдержка из рабочих документов по аудиту финансовой отчетности корпорации «ABC».

		Подготовлен (ФИО) _____
		Проверен (ФИО) _____
Корпорация «ABC» Контрольное подтверждение банковского счета 31 декабря 20X1 г.		
Остаток денежных средств согласно банку на 31 декабря 20X1 г.	20 200,22 у.е.	V
Депозиты в пути - документ А-1.2	2 000,00	*
Чеки выписанные, но не оплаченные ~ документ А-1.3	(5 200,03)	
Прочее-вексель, инкассированный банком	(10 000,00)	+
Сбор за банковское обслуживание	(9,50)	
Остаток денежных средств по книгам, 31 декабря 20X1 г.	8 990,69 у.е.	V
/	В колонке подведен итог.	
+	Сумма векселя, записанного как депозит в банковской выписке соответствует квитанции, приложенной к банковской выписке от 31 декабря 20X1 г. Данный вексель является векселем к получению, выданным клиентом Петровым. Вексель был зарегистрирован 3 января 20X2 года в кассовой книге как полученный клиентом. Дебиторская задолженность, как и следовало, была кредитована и должным образом зарегистрирована в журнале денежных поступлений за январь. Корректировки не требуется, так как вексель был зарегистрирован (хотя и в разное время) как банком, так и клиентом.	
*	Соответствует выписке с банковского счета на 31 декабря 20X1 года.	
V	Соответствует главной книге	

### А-1

*Требуется:*

Изучите вышеприведенный документ и объясните, есть ли в данном документе ошибки, и если есть, то какие именно. Исходите из того, что все другие рабочие документы, на которые ссылается форма А-1, не содержат ошибок.

### Часть б. (7 баллов)

**Часть б** состоит из 7 пунктов. Если вы считаете, что правильных ответов несколько, выберите **один, наиболее подходящий** из них. Вы должны ответить на **все** вопросы. Ваш итоговый балл будет основываться на общем количестве правильных ответов.

*Требуется:*

В пунктах с 1 по 7 приводятся примеры различных независимых ситуаций, с которыми вы можете столкнуться при проведении аудита. В списке «А» содержатся различные виды аудиторских заключений. В списке «В» приводятся изменения стандартных видов аудиторского заключения. Для  
*Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)*

каждого из нижеприведенных пунктов следует выбрать **один** ответ из списка «А» и **один** ответ из списка «В». Помните, что каждый из вариантов, приведенных в списках «А» и «В» может выбираться один раз, более одного раза, или вообще не выбираться.

*Пример:*

0. Были рассмотрены все рабочие документы по аудиту корпорации «ЧМТ» и на все возникавшие вопросы были даны исчерпывающие объяснения. Руководитель вашей аудиторской организации, после рассмотрения материалов аудита, согласился с вами, сказав что аудит прошел успешно и проблем не было обнаружено.

*Ответ:*

0. В и Q

При решении части b исходите из следующих допущений:

- Аудитор независим.
- По финансовой отчетности этого предприятия за предыдущий период аудитор дал безусловно-положительное заключение.
- В текущем году предприятие выпускает финансовую отчетность лишь за прошедший год (т.е. без сравнения показателей прошедшего года с показателями предыдущих периодов).
- Если иное не содержится в условии пункта задания, считайте, что все факторы говорят о том, что аудитору следует сделать безусловно-положительное заключение по финансовой отчетности.
- Обстоятельства, указанные в пунктах, существенны.
- Аудитор не собирается изменять свое заключение, за исключением случаев, когда факты указывают на необходимость обратного.

**Ситуации:**

1. При проведении аудита долгосрочных инвестиций аудитор не смог получить финансовую отчетность предприятия, расположенного за рубежом, в которое клиент аудитора инвестировал средства. Аудитор считает, что получение достаточных доказательств, касающихся этой инвестиции, невозможно.
2. Ввиду постоянных убытков от операционной деятельности, которые несет клиент ввиду недостатка оборотного капитала, аудитор сомневается, что предприятие способно продолжить непрерывную деятельность в течение разумного периода времени. С другой стороны, сложность ситуации, в которую попало предприятие уже раскрыта в достаточной мере в примечаниях к финансовой отчетности.
3. Аудитор решает положиться на работу другого лицензированного аудитора, который проводил аудит финансовой отчетности дочерней фирмы клиента (клиенту принадлежит 100% акций дочернего предприятия). Доля активов дочернего предприятия во всей сумме активов материнской компании составляет 17 %; доходов—18 %.
4. Предприятие выпускает отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс, но не включает связанный с финансовой отчетностью отчет о движении денежных средств. Руководство предприятия считает, что данный отчет не является полезным источником финансовой информации, о чем и заявило в примечаниях к своей финансовой отчетности.
5. Предприятие меняет метод начисления амортизации по производственному оборудованию с прямолинейного метода на метод производственных единиц (машино-часы). Аудитор считает смену метода начисления амортизации обоснованной, но считает, что это изменение оказывает существенное влияние на сравнимость финансовой отчетности предприятия-клиента.
6. Клиент выступает в качестве ответчика в судебном разбирательстве о нарушении

законодательства об авторских правах. Руководство предприятия не может определить с достаточной долей уверенности, каким будет исход разбирательства. Аудитор считает, что есть достаточно оснований считать, что разбирательство может принести существенные убытки клиенту. С другой стороны, факт судебного разбирательства и его обстоятельства раскрыты должным образом в примечаниях к финансовой отчетности.

7. У предприятия имеются обязательства по аренде, которые были раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности. Однако, предприятие эти обязательства не капитализировало, что, по мнению аудитора, является отклонением от Международных стандартов финансовой отчетности.

Список А	Список В
Виды заключений	Изменение отчета
<p>A. Мнение с оговоркой, содержащее фразу «за исключением»</p> <p>B. Безусловно-положительное заключение</p> <p>C. Отрицательное заключение</p> <p>D. Отказ от заключения</p> <p>E. Либо условное заключение, содержащее фразу «за исключением», либо отрицательное заключение</p> <p>F. Либо отказ от заключения, либо условное заключение, содержащее фразу «за исключением»</p> <p>G. Либо отрицательное заключение, либо отказ от заключения</p>	<p>H. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, <i>предшествующем</i> абзацу, содержащий мнение. Три стандартных абзаца отчета (заключения) <i>не менять</i>.</p> <p>I. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>последующим</i> за абзацем, содержащим заключение аудитора. Три стандартных абзаца отчета (заключения) <i>не менять</i>.</p> <p>J. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>предшествующем</i> абзацу, содержащему заключение аудитора и <i>изменить</i> абзац, содержащий <i>заключение</i>.</p> <p>K. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>последующим</i> за абзацем, содержащим мнение. <i>Изменить</i> абзац, содержащий <i>мнение</i>.</p> <p>L. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>предшествующем</i> абзацу, содержащему заключение аудитора; <i>изменить</i> абзац содержащий масштаб (объем) работы и абзац, содержащий заключение аудитора.</p> <p>M. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>последующим</i> за абзацем, содержащим мнение аудитора и <i>изменить</i> абзацы, содержащие <i>масштаб</i> и <i>мнение</i>.</p> <p>N. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, содержащем <i>масштаб</i>. Дополнительного объяснительного абзаца не добавлять.</p> <p>O. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, содержащем <i>заключение</i>. Дополнительного объяснительного абзаца не добавлять.</p> <p>P. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, содержащем <i>масштаб</i> и в абзаце, содержащем <i>мнение</i>. Дополнительного объяснительного абзаца не добавлять.</p> <p>Q. Дать <i>стандартное</i> аудиторское заключение <i>без изменений</i>.</p>

## Задание 4 (40 баллов)

В каждом из вопросов выберите **только один, наиболее подходящий** ответ. Выбранный вами вариант внесите в лист ответов. Ответы пронумеруйте в соответствии с номерами вопросов. **Вы должны ответить на все вопросы.** Ваш итоговый балл будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Ввиду опасности наличия существенных искажений в финансовой отчетности, аудитор должен планировать и выполнять свою работу исходя из принципа:
  - а. Объективного суждения
  - б. Независимости и честности
  - в. Профессионального скептицизма
  - г. Непредвзятого консерватизма
2. Что из нижеперечисленного является тем элементом системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, который должен учитываться при учреждении правил и процедур контроля качества своей организации?
  - а. Соответствие нормативно-правовым актам и положениям.
  - б. Применение методов статистической выборки.
  - в. Назначение персонала для проведения аудита.
  - г. Учет аудиторского риска и существенности.
3. Какое из нижеперечисленных обстоятельств, скорее всего, вызовет обеспокоенность у аудитора относительно наличия существенных искажений в финансовой отчетности клиента?
  - а. Отрасль промышленности (экономики), в которой работает клиент, находится в кризисе из-за сокращения потребительского спроса
  - б. Работники, обрабатывающие поступления денежных средств, не связаны между собой
  - в. Контрольная выверка банковских счетов часто содержит депозиты в пути
  - г. Оборудование часто продается с убытком до истечения срока его полезной службы
4. Новый аудитор предприятия, скорее всего, запросит у предыдущего аудитора информацию о:
  - а. Специфике отраслевого учета предприятия
  - б. Компетентности персонала отдела внутреннего контроля клиента
  - в. Неопределенности, присущей применению процедур выборки
  - г. Наличии разногласий с руководством клиента по использованию тех или иных аудиторских процедур
5. Что из нижеперечисленного является примером процедур планирования аудита?
  - а. Аудитор обсуждает проблемы, которые могут возникнуть при аудите, с членами аудиторской команды.
  - б. Составляется смета распределения времени каждого члена аудиторской команды.
  - в. Аудитор встречается с руководством клиента для определения проблемных областей.
  - г. Все вышеперечисленные пункты являются примерами процедур планирования аудита.
6. Постоянный файл рабочих документов по аудиту, как правило, **не** будет включать в себя:
  - а. Соглашения о выпуске облигаций
  - б. Арендные договоры
  - в. Рабочие пробные балансы
  - г. Блок-схему системы внутреннего контроля
7. Аналитические процедуры, применяемые при планировании аудита, должны иметь основной целью:
  - а. Выявление того, насколько адекватны собранные сведения по необычным остаткам
  - б. Проверку остатков по счетам, зависящим от учетных оценок
  - в. Улучшение/углубление понимания аудитором специфики бизнеса клиента
  - г. Определение существенных недостатков в системе внутреннего контроля клиента
8. Какое из нижеперечисленных утверждений о существенности является неверным?
  - а. Концепция существенности исходит из того, что для справедливого представления финансовой отчетности по МСФО, не все пункты будут одинаково важны.
  - б. При планировании аудита, уровень существенности следует установить исходя из максимально допустимого уровня совокупного искажения данных, который может быть существенным для любого финансового отчета.

- в. Оценка того, что является существенным, а что нет, делается исходя из конкретных обстоятельств и в обязательном порядке включает в себя как качественные, так и количественные оценки/суждения.
  - г. Оценка того, что является существенным, а что нет, делается аудитором исходя из собственного представления о потребностях разумного индивидуума, который будет опираться на сведения, содержащиеся в финансовой отчетности.
9. Какое из нижеперечисленных утверждений о программе аудита является неверным?
- а. Программа аудита есть набор инструкций для клиента.
  - б. Программа аудита есть средство фиксации и контроля исполнения работ по аудиту.
  - в. В программе аудита фиксируются то, какие аудиторские процедуры следует использовать в ходе работ.
  - г. В программе аудита фиксируются цели аудита.
10. Как должен использовать аудитор имеющиеся сведения о схеме системы внутреннего контроля при планировании аудита?
- а. Для определения видов наиболее вероятных искажений.
  - б. Для оценки операционной эффективности внутреннего контроля.
  - в. Для определения того, могут ли средства контроля быть обойдены сговором лиц.
  - г. Для документирования своей оценки уровня риска контроля.
11. При должном разделении обязанностей, одно и то же лицо вряд ли будет:
- а. Регистрировать записи в журнале и составлять финансовую отчетность
  - б. Регистрировать поступления и выплаты денежных средств
  - в. Разрабатывать средства внутреннего контроля и одобрять (разрешать) хозяйственные операции
  - г. Совершать и скрывать ошибки и мошенничество
12. После получения представления о внутреннем контроле и оценки риска контроля, аудитор решил провести тесты средств контроля. Аудитор скорее всего решил, что:
- а. Будет целесообразным провести тесты средств контроля, так как это приведет к сокращению в объемах работы по тестам по существу
  - б. Дополнительных свидетельств, оправдывающих дальнейшее снижение риска средств контроля не имеется
  - в. Будет оправданным увеличение оцененного уровня риска средств контроля по некоторым из утверждений по финансовой отчетности
  - г. Были обнаружены многочисленные недостатки в системе внутреннего контроля, что может вызывать появление ошибок в системе учета
13. Основной целью процедур, проводимых при получении сведений о системе внутреннего контроля, является дать аудитору:
- а. Информацию, необходимую при планировании аудита
  - б. Свидетельства, которые будут использованы при оценке неотъемлемого риска
  - в. Основу для изменения тестов средств контроля
  - г. Представление о последовательности применения политики, установленной руководством
14. Рассылка подтверждений клиентам по счетам к получению редко будет надежным источником свидетельств по утверждению руководства о полноте отражения, так как
- а. Покупатели могут часто подписать высланную форму без вчитывания в ее детали
  - б. Получатели таких запросов о подтверждении обычно ответят лишь в случае, если они не согласны с представленной информацией
  - в. Покупатели могут не указать те ошибки, которые относятся к занижению их счетов
  - г. Аудиторы, как правило, выбирают для подтверждения большое количество счетов с небольшими остатками
15. Польза от стандартного письма-запроса в банк может быть ограниченной, так как работник, заполняющий эту форму:
- а. Может решить, что банк не обязан подтверждать конфиденциальную информацию для третьих лиц
  - б. Может подписать и выслать форму без проверки правильности банковской сверки клиента
  - в. Не всегда обладает доступом к оперативной информации о состоянии счета клиента
  - г. Может не знать о всех деталях финансовых взаимоотношений между клиентом и банком

16. Какие из нижеперечисленных процедур, скорее всего, будут проведены аудитором при поиске незарегистрированных обязательств?
- Сверить ряд записей по счетам к получению, произведенных непосредственно перед завершением отчетного периода с теми закупками, которые не смогли отнести ни к одному отделу предприятия-клиента.
  - Сравнить несколько заказов на покупку, изданных сразу после завершения отчетного периода с пробным балансом счетов к оплате на конец отчетного периода.
  - Сравнить несколько выплат денежных средств, произведенных сразу после завершения отчетного периода с отчетами о получениях и счет-фактурами поставщиков.
  - Просмотр записей, регистрирующих выплату денежных средств непосредственно перед завершением отчетного периода на предмет наличия необычных операций.
17. При проведении аналитических процедур на этапе оценки итогов аудиторской проверки было выявлено, что между несколькими счетами существуют неожиданная взаимосвязь. Это, скорее всего, говорит о том, что:
- Имеются ошибки в сальдо нескольких существенных счетов
  - Работа средств внутреннего контроля неэффективна
  - Требуются дополнительные тесты деталей
  - Методы связи с аудиторским комитетом клиента должны быть пересмотрены
18. Какая из нижеперечисленных аудиторских процедур, скорее всего, поможет в выявлении операций со связанными сторонами?
- Проверка переписки с юристами на предмет наличия свидетельств, касающихся неуказанных условных обязательств.
  - Проверка учетных записей на наличие повторяющихся событий, зарегистрированных сразу после отчетной даты.
  - Проверка подтверждений на наличие поручительств по займам полученным и выданным.
  - Проведение аналитических процедур для обнаружения признаков возможных финансовых затруднений.
19. На письме-заявлении (представлении) руководства клиента должна стоять дата:
- Балансового отчета
  - Последней промежуточной финансовой отчетности
  - Аудиторского заключения
  - Последней операции со связанными сторонами
20. Аудитор даст безусловно-положительное заключение с объяснительным абзацем при наличии:
- |  |                             |                                 |
|--|-----------------------------|---------------------------------|
|  | <i>Необоснованного(-ых)</i> | <i>Существенного недостатка</i> |
|  | <i>изменения(-ий)</i>       | <i>в системе внутреннего</i>    |
|  | <i>в учете</i>              | <i>контроля</i>                 |
- Да Да
  - Да Нет
  - Нет Да
  - Нет Нет
21. Цели политики контроля качества, подлежащие установлению аудиторской фирмой обычно включают нижеследующее:
- Профессиональные требования
  - Умения и компетентность
  - Мониторинг
  - Все вышеперечисленное верно
22. Что из нижеприведенного относится к системе внутреннего контроля?
- |  |                    |                  |
|--|--------------------|------------------|
|  | <i>Контрольная</i> | <i>Процедуры</i> |
|  | <i>среда</i>       | <i>контроля</i>  |
- Да Да
  - Да Нет
  - Нет Да
  - Нет Нет
23. Аудитор не может вынести мнение с оговоркой когда
- Компанией принят порядок учета не в соответствии с МСФО
  - Аудитор не является независимым по отношению к проверяемой компании
- Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)*

- в. Когда ограничение объема настолько существенно и глубоко, что аудитор не имеет возможности завершить важную аудиторскую процедуру
  - г. Аудиторский отчет содержит ссылку на работу эксперта
24. Какая из нижеуказанных процедур наименее вероятно позволит обнаружить неучтенные обязательства?
- а. Анализ и пересчет расходов по процентам
  - б. Анализ и пересчет расходов по амортизации
  - в. Отправка по почте стандартной формы банковского подтверждения
  - г. Изучение протоколов собраний совета директоров
25. Какая из нижеуказанных процедур обеспечивает наиболее надежное аудиторское доказательство?
- а. Выяснение в частном порядке у внутренних аудиторов компании
  - б. Проверка пронумерованных заказов на покупку клиента, хранящихся в отделе по работе со счетами к оплате
  - в. Аналитические процедуры, выполненные аудитором по пробному балансу
  - г. Проверка банковских выписок, полученных непосредственно от банка клиента
26. Основным различием между аудитом бухгалтерского баланса и аудитом отчета о прибылях и убытках является то, что аудит отчета о прибылях и убытках направлен на проверку
- а. Хозяйственных операций
  - б. Разрешений
  - в. Затрат
  - г. Операций «отсечения»
27. Аудитор прибегает к тесту на определение того, все ли товары были получены клиентом по которым ему были выставлены счета. Совокупность из которой производится выборка включает
- а. Полученные товары
  - б. Счет-фактуры клиента
  - в. Аннулированные чеки
  - г. Заказы на покупки
28. Какая из нижеуказанных процедур наименее вероятно будет выполнена до даты балансового отчета?
- а. Наблюдение за инвентаризацией
  - б. Тестирование средств внутреннего контроля над денежными средствами
  - в. Обнаружение неучтенных обязательств
  - г. Подтверждение дебиторской задолженности
29. Какой результат аналитической процедуры указывает на наличие залежалых товаров?
- а. Снижение оборачиваемости запасов
  - б. Снижение коэффициента валовой прибыли
  - в. Снижение отношения запасов к кредиторской задолженности
  - г. Снижение отношения запасов к дебиторской задолженности
30. Некоторые сальдо счетов, таких как финансовая аренда получают в результате сложных вычислений. Возможность существенных искажений по таким счетам относится к
- а. Аудиторскому риску
  - б. Риску необнаружения
  - в. Риску, связанному с использованием выборочного метода
  - г. Неотъемлемому риску
31. К заданиям, обеспечивающим уверенность относятся все из нижеперечисленного за исключением
- а. Заданий, имеющих целью предоставление высокого или среднего уровней уверенности
  - б. Согласованные процедуры
  - в. Удостоверяющих заданий и заданий, предполагающих непосредственный отчет (заключение)
  - г. Заданий о предоставлении отчета (заключения) для внутреннего или внешнего пользования
32. Политика и процедуры контроля качества должны обеспечить фирме разумную уверенность в том, что политика и процедуры, относящиеся к другим элементам контроля качества применяются эффективно. Какой из нижеследующих элементов контроля качества определяет данное утверждение?

- а. Планирование
  - б. Надзор
  - в. Поручение
  - г. Мониторинг
33. Что из нижеприведенного не является правильным утверждением о рабочих документах?
- а. Рабочие документы помогают при планировании и проведении аудита
  - б. Рабочие документы помогают при осуществлении надзора и обзорной проверки аудиторской работы
  - в. Рабочие документы помогают в подготовке планирования трудо-часов для проведения аудита
  - г. Рабочие документы фиксируют аудиторские доказательства, получаемые в результате аудиторской работы, выполняемой с целью подтверждения мнения аудитора
34. Что из нижеприведенного относится к составлению графика проведения аудита и контролю аудиторского задания?
- а. Включение в аудиторскую программу колонок для оценочного и фактического времени выполнения заданий
  - б. Проведение аудита после того как счета в бухгалтерских книгах будут закрыты за период подлежащий проверке
  - в. Написание заключения в индивидуальных рабочих документах, указывающего какое влияние окажут результаты аудита на аудиторский отчет
  - г. Включение в письмо о задании оценки минимального и максимального аудиторского вознаграждения
35. При уменьшении приемлемого уровня риска необнаружения, аудитор может изменить
- а. Время проведения процедуры проверок по существу, осуществив их перенос с даты на конец года на промежуточную дату
  - б. Характер проведения процедур проверок по существу с менее эффективных процедур на более эффективные процедуры
  - в. Время проведения тестов средств контроля с одной даты, выполняя их на несколько дат
  - г. Оцененный уровень неотъемлемого риска
36. Выполнение должной тщательности требует, чтобы аудитор
- а. Использовал безошибочные суждения
  - б. Принимал во внимание систему внутреннего контроля, включая тесты средств контроля
  - в. Критически проводил обзорную проверку работы своих ассистентов
  - г. Проверял все имеющиеся подтверждающие доказательства
37. В абзаце аудиторского отчета, описывающим объем работы, использование выражения «существенные искажения» означает, что аудитор ответственен за обнаружение
- а. Незначительных искажений
  - б. Значительных искажений
  - в. Искажений, возникающих в результате мошенничества
  - г. Всех искажений
38. Какие из нижеуказанных факторов наиболее вероятно повлияют на аудиторское суждение относительно количества, видов и содержания рабочих документов?
- а. Оцененный риск контроля
  - б. Содержание письма-заявления руководства The content of the client's representation letter
  - в. Сроки процедур проверок по существу, завершаемых до даты балансового отчета
  - г. Полезность рабочих документов на которые клиент может сослаться как на источник
39. Аудиторские процедуры, которые включают изучение сравнительной информации и взаимосвязей для оценки того, кажутся ли остатки по счетам и другая информация корректными называется
- а. Детальная проверка остатков по счетам
  - б. Тесты хозяйственных операций
  - в. Тесты средств контроля
  - г. Аналитические процедуры
40. Объективное доказательство более надежно, по сравнению с доказательством, требующим суждения. Что из нижеперечисленного не является примером объективного доказательства?
- а. Подтверждение дебиторской задолженности

- б. Подтверждение остатков на банковских счетах
- в. Подтверждение относительно вероятных результатов судебных тяжб, полученное от юриста компании
- г. Суммирование в списке кредиторской задолженности для определения соответствия суммы остаткам в главной книге