Пробный экзамен 1

Название экзамена: Аудит, риски и контроль (E3)
Продолжительность: 3 часа
Проходной балл: 50%

Экзамен состоит из 3 разделов:

Раздел A:
15 вопросов, каждый оценивается в 2 балла
Всего **30** баллов

Раздел B:
3 задания, каждое оценивается в 10 баллов
Всего **30** баллов

Раздел C:
2 задания, каждое оценивается в 20 баллов
Всего **40** баллов

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел A

Вопрос 1

Дэвид является членом аудиторской группы, выполняющей аудит Galifrey Co. Сестра Дэвида недавно подала заявление о приеме на работу в Galifrey Co, и Дэвид предоставил ей конфиденциальную информацию, чтобы помочь ей при трудоустройстве. Вы являетесь руководителем аудита Galifrey Co, и вам стало известно об этом нарушении Кодекса этики и поведения ACCA.

Какие из следующих действий вам следует предпринять?

(1) Рассмотреть возможность сообщения о нарушении в ACCA
(2) Рассмотреть характер информации, предоставленной сестре Дэвида
(3) Сообщить о нарушении руководству Galifrey Co

A Только 1
B Только 2 и 3
C Только 1 и 3
D 1, 2 и 3

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 2

Аудит Lotus Co должен начаться с участием следующей аудиторской команды:

Партнер по аудиторскому заданию	Поппи
Менеджер по аудиту	Роуэн
Руководитель группы аудиторов	Эйвери
Младшие аудиторы	Дакота и Иден

Роуэн будет посещать клиента один день в неделю, чтобы контролировать ход выполнения аудита и проверять выполненную аудиторскую работу. Эйвери, Дакота и Иден будут ежедневно находиться на территории клиента, при этом Эйвери будет осуществлять надзор за работой младших аудиторов.

Определите, является ли каждое из следующих утверждений в отношении процедур управления качеством, которые должны применяться в ходе аудита Lotus Co, верным или неверным.

		ПРАВДА	ЛОЖЬ
1	Эйвери несет единоличную ответственность за обеспечение соблюдения процедур управления качеством в ходе аудита Lotus Co		
2	Поппи должна проверять всю аудиторскую документацию на соответствующих этапах выполнения аудиторского задания		
3	Поппи несет ответственность за обеспечение того, чтобы Роуэн, Эйвери, Дакота и Иден представляли собой достаточные ресурсы для проведения аудита Lotus Co		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 3

Вы являетесь руководителем группы аудиторов, проводящей аудит остатка денежных средств Sydney Co. Вы выявили ряд необычных поступлений денежных средств, однако клиент не может предоставить подтверждающие документы, указывающие на источник их происхождения.

Что из нижеперечисленного является наиболее подходящим действием, которое вам требуется предпринять?

A Обратиться в полицию, чтобы сообщить об этом обстоятельстве
B Обсудить этот вопрос с лицами, отвечающими за корпоративное управление
C Сообщить об этом обстоятельстве сотруднику аудиторской фирмы, ответственному за сообщения о подозрениях в отмывании денежных средств
D Задокументировать подозрения в рабочих документах аудитора для последующего рассмотрения менеджером по аудиту

Вопрос 4

Выберите правильный вариант из каждого раскрывающегося списка, чтобы завершить предложение.

Риск необнаружения — это риск того, что процедуры,

выполненные

Выберите... ▼
клиентом
внешним аудитором
внутренним аудитором

не позволит обнаружить

Выберите... ▼
ошибку
недостаток контроля
нарушение

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 5

Что из перечисленного следует включать в постоянный аудиторский файл?

A Контрольный перечень раскрытий информации в финансовой отчетности
B Документацию, описывающую систему бухгалтерского учета клиента
C Результаты выполненных аналитических процедур
D Письменное заявление руководства

Вопрос 6

Какие ДВА из следующих утверждений являются преимуществами использования блок-схем для документирования систем внутреннего контроля?

A Позволяют легко выявлять отсутствующие средства контроля
B Дают общее представление обо всей системе
C Позволяют убедиться в наличии всех стандартных средств контроля
D Не требуют много времени для подготовки, поскольку могут использоваться для всех клиентов
E Просты в составлении
F Легки для понимания всеми сотрудниками аудиторской группы

Вопрос 7

Что из перечисленного НЕ является ограничением внутреннего контроля?

A Сговор между сотрудниками
B Человеческая ошибка
C Обход средств контроля руководством
D Затраты на внедрение

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 8

Какие из следующих утверждений об аудиторской выборке являются верными?

(1) Особый риск использования метода бессистемного формирования выборки заключается в том, что выбор элементов может быть неосознанно предвзятым
(2) Систематический отбор — это метод, при котором для проверки выбирается определенное количество расположенных подряд элементов генеральной совокупности

A только 1
B только 2
C оба и 1 и 2
D ни 1 ни 2

Вопрос 9

Вы проводите аудит выручки Natsu Co. В ходе оценки рисков завышение выручки было определено как значительный риск, поскольку сотрудники отдела продаж получают премии, зависящие от объема продаж.

Какие ДВЕ из следующих процедур являются надлежащими для устранения риска, связанного с выручкой?

A Сформировать выборку заказов покупателей и проследить их отражение в накладных на отгрузку, счетах-фактурах и детализированном реестре продаж
B Выполнить проверку обоснованности выручки путем расчета ожидаемой суммы выручки, сравнения ее с фактической выручкой и выяснения причин любых существенных отклонений
C Проверить кредит-ноты, оформленные после окончания отчетного года, чтобы определить, относятся ли они к продажам до окончания отчетного года, и убедиться, что соответствующие продажи были сторнированы
D Пересчитать скидки и налоги с продаж по выборке счетов-фактур

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 10

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» требует, чтобы аудитор рассмотрел определенные вопросы до привлечения эксперта аудитора и при оценке его работы.

Установите соответствие между каждым из следующих вопросов и этапом, на котором аудитор должен его рассмотреть.

Примечание: каждый вариант этапа может использоваться более одного раза.

Этап рассмотрения	Вопросы
До привлечения эксперта	Квалификация эксперта
При оценке работы эксперта	Обоснованность допущений эксперта
	Надежность исходных данных, использованных экспертом
	Наличие конфликта интересов между экспертом и клиентом

Вопрос 11

Какие ДВА из следующих факторов аудитор должен учитывать при определении достаточности собранных аудиторских доказательств?

A Существенность проверяемой статьи
B Имеющееся в распоряжении время
C Результаты тестирования средств контроля
D Опыт аудиторской группы

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 12

Heureux & Co недавно прекратила выполнять функции аудитора Feliz Co. Вместо нее была назначена Lyckling & Co.

Какие из следующих процедур должна выполнить Lyckling & Co для получения аудиторских доказательств в отношении начальных остатков Feliz Co?

(1) Просмотреть рабочие документы Heureux & Co
(2) Выполнить сквозную проверку системы закупок
(3) Проверить поступления денежных средств от покупателей в первом месяце года

A только 1
B только 1 и 3
C только 2 и 3
D 1,2 и 3

Вопрос 13

Какое из следующих действий аудитор НЕ обязан предпринимать, если после даты аудиторского отчета, но до даты выпуска финансовой отчетности ему становятся известны новые факты?

A Получить понимание того, каким образом руководство выявляет события после отчетной даты
B Запросить у руководства информацию о том, каким образом оно намерено отразить данный вопрос в финансовой отчетности
C Выполнить аудиторские процедуры в отношении любых изменений, внесенных руководством
D Предоставить новый аудиторский отчет по измененной финансовой отчетности

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 14

Определите, какие из следующих пунктов следует включать, а какие НЕ следует включать в письмо с письменными заявлениями руководства.

		ВКЛЮЧАЮТ	НЕ ВКЛЮЧАЮТ
1	Подпись партнера по аудиторскому заданию		
2	Оговорка о том, что письмо не содержит исчерпывающего перечня заявлений руководства		
3	Заявление об ответственности руководства		

Вопрос 15

Аудит Koira Co, компании, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, завершен, и вы составляете аудиторский отчет. В ходе аудита не было выявлено существенных проблем, и будет выражено немодифицированное мнение.

Какие из следующих элементов должны быть включены в аудиторский отчет Koira Co?

(1) Раздел «Основание для выражения мнения»
(2) Ключевые вопросы аудита
(3) Раздел «Непрерывность деятельности»
(4) Заголовок и адресат

A только 1 и 4
B только 2,3 и 4
C только 1,2 и 3
D 1,2,3 и 4

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел B

Нижеследующий сценарий касается вопросов 16 – 20.

Сегодня 1 июля 20X5 года. Pastel Co — производитель одежды, осуществляющий деятельность через головной офис, четыре фабрики и пять складов, расположенных по всей стране. Вы являетесь руководителем группы аудиторов Neon & Co и изучаете выдержки из документации по внутреннему контролю, относящиеся к системам закупок и учета внеоборотных активов.

Система закупок

Когда возникает потребность в сырье и материалах, в отдел закупок направляется заявка на закупку, содержащая сведения о необходимых материалах, но не включающая информацию о текущих остатках запасов.

Отдел закупок формирует заказ на закупку. Менеджер по закупкам утверждает все заказы на сумму менее $2,500, а директор по закупкам — заказы на сумму $2,500 и более. Компания ведет список утвержденных поставщиков, доступ к которому имеют только менеджер и директор по закупкам. Последний раз этот список обновлялся в 20X3 году.

Сразу после поступления товаров на склад сотрудник склада сверяет полученное количество только с накладной поставщика и оформляет приходную накладную (GRN) в системе закупок.

Системы закупок и учета запасов интегрированы, поэтому данные об остатках запасов обновляются сразу после оформления приходной накладной.

Сотрудник отдела расчетов с поставщиками вводит счета-фактуры поставщиков в систему закупок пакетам, используя контрольные суммы стоимости закупок пакета и контрольные суммы других нефинансовых числовых данных.

Система учета внеоборотных активов

При приобретении нового оборудования финансовый отдел определяет, следует ли капитализировать соответствующие затраты с признанием актива в отчете о финансовом положении или относить их на расходы в отчете о прибылях и убытках, и указывает принятую классификацию в заказе на закупку. Классификация осуществляется на основании правил, установленных финансовым директором.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 16

Какие ДВЕ из следующих целей контроля обеспечиваются прямыми средствами контроля, действующими в системе закупок Pastel Co?

A Принимаются только товары, заказанные компанией
B Закупки осуществляются только для обоснованных хозяйственных целей
C Все закупки и соответствующая кредиторская задолженность отражаются в учете
D Закупки осуществляются только у поставщиков, прошедших проверку качества и цен

Вопрос 17

Какие из следующих недостатков контроля присутствуют в системе закупок Pastel Co?

(1) Заявки на закупку содержат сведения о необходимых материалах, но не включают информацию об остатках запасов
(2) Количество полученных товаров сверяется только с накладной поставщика
(3) Доступ к списку утвержденных поставщиков имеют только менеджер и директор по закупкам

A только 1 и 3
B только 2 и 3
C только 1
D 1, 2 и 3

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 18

Neon & Co планирует выполнить аудиторские процедуры в отношении закупок и кредиторской задолженности Pastel Co с использованием автоматизированных инструментов и методов, включая тестовые данные и аудиторское программное обеспечение.

Установите соответствие между каждым видом автоматизированных инструментов и методов и аудиторской процедурой, для выполнения которой он будет использоваться.

Примечание: каждый инструмент или метод может использоваться более одного раза.

Вид автоматизированного инструмента или метода	Аудиторская процедура
Тестовые данные	Повторно проверить работу системы контроля пакетного ввода документов, используя тестовые данные, при которых контрольное количество счетов-фактур в пакете не совпадает с фактическим количеством введенных счетов-фактур
Аудиторское программное обеспечение	Пересчитать общую сумму реестра закупок
	Повторно выполнить анализ сроков задолженности по счетам-фактурам, включенным в реестр кредиторской задолженности на конец года

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 19

Определите, какие из следующих процедур являются надлежащими, а какие НЕ являются надлежащими для оценки эффективности прямых средств контроля, описанных в системе учета внеоборотных активов Pastel Co.

		НАДЛЕЖАЩАЯ	НЕ НАДЛЕЖАЩАЯ
1	Сформировать выборку заказов на приобретение активов и проверить наличие подтверждения того, что в них указана классификация затрат		
2	По выборке заказов сравнить классификацию затрат, указанную в заказах на закупку, с правилами, установленными финансовым директором.		
3	Сформировать выборку объектов, классифицированных как внеоборотные активы в главной книге, и проверить их характер путем изучения соответствующих счетов-фактур		

Вопрос 20

Какие из следующих проблем могут возникнуть, если прямое средство контроля в системе учета внеоборотных активов Pastel & Co не функционирует эффективно?

(1) Приобретение нового оборудования может задерживаться, что может повлиять на производство
(2) Реестр внеоборотных активов может неточно отражать оборудование, используемое в производстве
(3) Амортизация может рассчитываться неправильно

A только 3
B только 1 и 2
C только 2 и 3
D 1, 2 и 3

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Следующая ситуация относится к вопросам 21–25.

Сегодня 1 июля 20X5 года. Вы являетесь старшим аудитором Vale & Co и назначены для проведения заключительного этапа аудита Lobo Co, производителя бытовых изделий из бамбука, за год, закончившийся 31 марта 20X5 года. Вам поручено завершить аудит расчетов с персоналом и запасов.

Оплата труда

Работникам фабрики выплачивается почасовая заработная плата за количество отработанных часов, которые фиксируются в табелях учета рабочего времени. Сотрудники административных подразделений получают годовой оклад. Вам предоставлена следующая информация о расходах на оплату труда:

(1) Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 марта 20X4 года, составили $30 млн
(2) По состоянию на 31 марта 20X4 года в Lobo Co работало 350 сотрудников
(3) В связи с увеличением спроса 1 апреля 20X4 года Lobo Co увеличила численность сотрудников на 6%
(4) 1 августа 20X4 года заработная плата всех сотрудников была повышена на 3%
(5) 31 марта 20X5 года каждому сотруднику была выплачена премия в размере $1,000

Запасы

31 марта 20X5 года была проведена инвентаризация запасов на конец отчетного года, при которой присутствовали члены аудиторской группы. Некоторые аудиторские процедуры заключительного этапа аудита в отношении запасов уже выполнены, однако процедуры проверки существования запасов еще не завершены. Lobo Co также хранит запасы на складе, принадлежащем третьей стороне.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 21

Какие ДВЕ из следующих процедур проверки по существу позволят получить аудиторские доказательства в отношении предпосылки точности при аудите расходов на оплату труда Lobo Co?

A Получить расшифровку расходов на оплату труда по подразделениям и убедиться, что соответствующие суммы правильно включены в себестоимость продаж и операционные расходы

B По выборке сотрудников сверить количество часов, отраженных в табелях учета рабочего времени, с расчетными листками по заработной плате

C Сформировать выборку уволенных сотрудников на основании кадровых документов и проверить расчетные ведомости по заработной плате, чтобы убедиться, что эти сотрудники больше не включаются в них

D Пересчитать начисленную заработную плату до и после удержаний по выборке сотрудников и сверить полученные суммы с данными расчетных ведомостей по заработной плате

Вопрос 22

Расположите источники аудиторских доказательств в порядке их надежности: от наиболее надежного вверху до наименее надежного внизу.

Элемент	Область для ответа
Отчеты внутреннего аудита, документирующие результаты тестирования средств контроля за расчетами по заработной плате	
Ежемесячные отчеты по заработной плате с детализацией расходов на оплату труда по каждому сотруднику	
Банковские выписки, отражающие общую сумму заработной платы, выплаченной за каждый месяц	

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 23

Рассчитайте ожидаемую сумму расходов на оплату труда Lobo Co за год, закончившийся 31 марта 20X5 года.

$ [ ] ,000

Вопрос 24

Какая из следующих процедур является аналитической процедурой проверки по существу, которую можно использовать при аудите расходов на оплату труда Lobo Co?

A По выборке вновь принятых сотрудников сверить даты начала работы с трудовыми договорами и убедиться, что они включены в расчетные ведомости по заработной плате с правильной даты.

B Изучить подтверждающие документы, такие как протоколы заседаний совета директоров, чтобы подтвердить размер повышения заработной платы и дату его вступления в силу.

C Сверить общую сумму заработной платы после удержаний согласно реестру банковских перечислений и счету учета денежных средств в банке с данными расчетных ведомостей по заработной плате.

D Сравнить общую сумму расходов на оплату труда за текущий год с предыдущим годом и выяснить причины любых существенных расхождений.

Вопрос 25

Какие ДВЕ из следующих процедур проверки по существу позволяют получить аудиторские доказательства в отношении существования запасов Lobo Co?

A Сформировать выборку накладных на отгрузку товаров, оформленных непосредственно перед концом отчетного года, и убедиться, что соответствующие товары исключены из перечня запасов

B По выборке незавершенного производства и готовой продукции изучить переписку с целью выявления аннулированных заказов

C Получить непосредственно от третьей стороны подтверждение количества запасов, находящихся на складе

D Проверить примечания к финансовой отчетности, чтобы убедиться в соблюдении требований МСФО (IAS) 2 «Запасы»

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Следующая ситуация касается вопросов 26 – 30

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы — руководитель группы аудиторов компании Sunny & Co, отвечающий за аудит Golden Co, Dune Co и Parasol Co. Все аудиторские проверки близятся к завершению, и в настоящее время подготавливаются проекты аудиторских отчетов.

Golden Co

Golden Co — компания, занимающаяся розничной торговлей экологичной модной одеждой, имеющая 25 магазинов в стране и 8 магазинов за рубежом. Согласно проекту финансовой отчетности компании, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 марта 20X5 года, составляет $0.2m (20X4: $3.5m).

Вы оцениваете проведенную руководством Golden Co оценку непрерывности деятельности. Были выявлены следующие вопросы:

Судебный иск	Другая компания по производству одежды подала судебный иск против Golden Co за копирование одного из ее дизайнов. Если Golden Co проиграет дело, сумма возмещения ущерба и судебных расходов может составить $17m.
Ocean Co	Ocean Co, один из основных поставщиков Golden Co, прекратил свою деятельность в апреле 20X5 года. В июне 20X5 года был найден альтернативный поставщик.
Распределительный центр	В результате пожара в распределительном центре Golden Co в июне 20X5 года компания понесла убытки в размере $4m. Компания нашла альтернативные помещения для распределительного центра, а полученная от страховой компании корреспонденция свидетельствует о том, что страховое возмещение будет выплачено.
Задержки платежей поставщикам	Ряд поставщиков прекратили предоставлять Golden Co отсрочку платежа, поскольку компания оплачивала счета со значительным превышением согласованных сроков оплаты.
Банковский кредит	Golden Co имеет кредит в размере $25m, полученный от Merlin Bank Co, срок погашения которого наступает 30 сентября 20X5 года. Прогноз движения денежных средств Golden Co показывает, что компания, вероятно, не сможет погасить кредит в установленный срок. В настоящее время продолжаются переговоры с банком о продлении срока

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

	кредита еще на два года, однако подтверждение пока не получено.
Оценка непрерывности деятельности, проведенная руководством	Руководство Golden Co провело собственную оценку непрерывности деятельности за период до 31 марта 20X6 года и пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности является обоснованным и существенная неопределенность отсутствует. На этом основании в финансовой отчетности за 20X5 год не раскрыта информация ни по одному из описанных выше вопросов.

Dune Co

Аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 20X5 года, завершен. Руководство не сообщало аудиторам о какой-либо неопределенности в отношении непрерывности деятельности, и в ходе выполненных аудиторских процедур никаких проблем выявлено не было.

Директора провели оценку непрерывности деятельности за шестимесячный период до 30 сентября 20X5 года.

Parasol Co

Компания объявила о прекращении своей деятельности через четыре месяца после окончания отчетного года.

Финансовая отчетность подготовлена с использованием принципов бухгалтерского учета, применяемых при прекращении деятельности, с надлежащим раскрытием информации о сложившейся ситуации.

Вопрос 26

Какие ДВА из следующих обстоятельств вызывают сомнения в способности Golden Co продолжать непрерывную деятельность?

A Судебный иск
B Ocean Co
C Распределительный центр
D Задержки в оплате поставщикам

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 27

Какие ДВЕ из следующих процедур Sunny & Co должна выполнить в отношении непрерывности деятельности Golden Co?

A Направить запрос в банк Golden Co, чтобы выяснить, согласится ли он продлить срок кредита компании
B Оценить обоснованность допущений, использованных при подготовке прогноза движения денежных средств
C Рассчитать коэффициенты текущей и быстрой ликвидности Golden Co по состоянию на 31 марта 20X5 года
D Запросить у руководства информацию о наличии альтернативных источников финансирования на случай, если банк не продлит срок кредита

Вопрос 28

Партнер по аудиторскому заданию не согласен с выводом Golden Co в отношении непрерывности деятельности и считает, что существенная неопределенность существует. Руководство Golden Co отказалось раскрывать какую-либо информацию об этом.

Какой из следующих вариантов правильно описывает аудиторское мнение, которое должно быть выражено в аудиторском отчете по финансовой отчетности Golden Co за год, закончившийся 31 марта 20X5 года?

A Немодифицированное аудиторское мнение без дополнительных сообщений
B Немодифицированное аудиторское мнение с включением раздела «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»
C Отрицательное аудиторское мнение вследствие существенного искажения
D Аудиторское мнение с оговоркой вследствие невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 29

Определите, является ли каждое из следующих действий надлежащим или НЕНАДЛЕЖАЩИМ для Sunny & Co в отношении Dune Co.

		НАДЛЕЖАЩЕЕ	НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ
1	Предложить руководству Dune Co продлить период оценки непрерывности деятельности как минимум до двенадцати месяцев с даты утверждения финансовой отчетности		
2	Sunny & Co должна подготовить прогноз движения денежных средств Dune Co за период до 31 марта 20X6 года		
3	Выразить аудиторское мнение с оговоркой вследствие существенного искажения, если вопрос не будет урегулирован		

Вопрос 30

Выберите правильный вариант из каждого раскрывающегося списка, чтобы завершить предложения в отношении Parasol Co.

Аудиторское мнение

- Выберите ... ▼
- Немодифицированное
- модифицированное
- Отказ от выражения нения

будет

В аудиторский отчет потребуется включить

- Выберите ... ▼
- Существенная неопределенность в отношении непрерывности
- Параграф “Важные обстоятельства”
- Параграф “Прочие вопросы”

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел C

Вопрос 31

Следующая ситуация относится к двум заданиям

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы — руководитель группы аудиторов компании Dill & Co, планирующий аудит нового клиента, Basil Co, за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года. Basil Co занимается производством и розничной продажей кухонной мебели. На недавней встрече по планированию аудита с финансовым контролером вы получили следующую информацию:

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Заметки по итогам встречи по планированию аудита

Участники: финансовый контролер Basil Co, руководитель группы аудиторов
Дата: 25 июня 20X5 года
Тема: Планирование аудита Basil Co за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года

Сырье закупается у иностранных поставщиков, при этом операции по закупке в иностранной валюте первоначально пересчитываются по текущему валютному курсу на дату выставления счета. На конец отчетного года кредиторская задолженность перед поставщиками будет пересчитана с использованием среднего валютного курса за год.

Древесина закупается в регионе, подверженном воздействию изменения климата, где в течение года произошло сильное наводнение. Это привело к сокращению поставок и значительному повышению цен на древесину, которое Basil Co не переложила на своих покупателей. В настоящее время поставки древесины восстановились, а цены стабилизировались.

В январе 20X5 года Basil Co запустила новую линейку высококачественной кухонной мебели, изготавливаемой по индивидуальным заказам из материалов премиум-класса. Новая линейка пользуется успехом, и для увеличения производственных мощностей строится новая фабрика. Строительство новой фабрики началось 1 марта 20X5 года и, как ожидается, будет завершено к концу ноября 20X5 года, когда фабрика будет готова к использованию. Для финансирования строительства 1 апреля 20X5 года был получен банковский кредит сроком на пять лет в размере $4m под 6% годовых.

В связи с расширением деятельности компании в мае 20X5 года была внедрена новая интегрированная система бухгалтерского учета. Перед внедрением новая система была полностью протестирована путем параллельной работы со старой системой для выявления и исправления возможных ошибок. После завершения тестирования данные были перенесены из старой системы в новую без проведения каких-либо дополнительных проверок.

В июне 20X5 года покупатель получил травму в результате неправильной установки электроприбора. К Basil Co был предъявлен судебный иск, однако юристы компании считают, что удовлетворение иска лишь возможно. Финансовый директор заявил, что оценочное обязательство признаваться не будет, а информация об иске не будет раскрываться в финансовой отчетности до тех пор, пока не станет известен результат судебного разбирательства.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Задания:

(a) Оцените ЧЕТЫРЕ бизнес-риска, имеющих значение для аудита Basil Co.

(8 баллов)

(b) Проанализируйте следующие аудиторские риски и предложите аудиторские процедуры, которые следует включить в план аудита для устранения каждого риска:

- **Операции в иностранной валюте**
- **Незавершенные капитальные вложения**
- **Затраты по заимствованиям в отношении пятилетнего банковского кредита, полученного для финансирования строительства новой фабрики**
- **Новая система бухгалтерского учета**
- **Судебный иск покупателя**

(12 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 32

Следующая ситуация относится к трем заданиям.

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы — руководитель группы аудиторов компании Penguin & Co. Вам поручено рассмотреть вопрос о принятии Iceberg Co в качестве нового клиента и ответить на жалобу Weddell Co, являющейся аудиторским клиентом вашей фирмы.

Iceberg Co
Сейчас 1 июля 20X5 года. К Penguin & Co обратился потенциальный клиент, Iceberg Co, с предложением провести аудит финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 20X5 года, поскольку компания больше не освобождается от обязательного аудита. Ранее Glacier & Co проводила обзорную проверку финансовой отчетности Iceberg Co с ограниченной уверенностью, однако эта фирма не зарегистрирована в качестве аудиторской организации и поэтому не может быть назначена аудитором. Iceberg Co занимается производством и розничной продажей высококачественной одежды для зимних видов спорта. Компания получает сертификацию международной организации, которая оценивает деятельность компаний с точки зрения социальной и экологической ответственности, прозрачности и подотчетности, и соответствует установленным ею стандартам на протяжении последних шести лет.

Финансовый директор Iceberg Co покинет компанию в сентябре 20X5 года, чтобы присоединиться к Penguin & Co в качестве партнера аудиторского подразделения. Было предложено назначить финансового директора партнером по аудиторскому заданию в отношении Iceberg Co, поскольку его знание компании будет полезным при проведении аудита за первый год.

Генеральный директор Iceberg Co сообщил, что все члены аудиторской группы будут иметь право на скидку в размере 30% при покупке любых предметов одежды в Iceberg Co. Такая же скидка предоставляется всем сотрудникам компании.

Weddell Co
Финансовый директор Weddell Co обратился в вашу фирму с жалобой на то, что аудит за год, закончившийся 31 января 20X5 года, был проведен ненадлежащим образом, поскольку в отделе продаж было выявлено мошенничество, которое не было обнаружено аудиторской группой.

В отделе продаж работают шесть торговых представителей, каждый из которых получает комиссионное вознаграждение в размере 10% от обеспеченного им объема продаж. Было установлено, что один из сотрудников отдела продаж отражал

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

фиктивные продажи с целью получения дополнительного комиссионного вознаграждения. Общий объем продаж, обеспеченный этим сотрудником за год, закончившийся 31 января 20X5 года, составил $500,000, из которых $50,000 приходились на фиктивные продажи. Общая выручка Weddell Co за год составила $3m.

Penguin & Co проводит аудит Weddell Co на протяжении пяти лет. В предыдущие годы существенных проблем не возникало, поэтому при определении подхода к аудиту за текущий год было принято решение полагаться на результаты тестирования средств контроля, проведенного в предыдущем году.

Сотрудник аудиторской группы, которому была поручена проверка выручки Weddell Co, был отозван с задания для оказания помощи в аудите другого клиента, проведение которого отставало от графика. Проверку выручки выполнил другой член аудиторской группы, однако из-за нехватки времени были проведены лишь ограниченные аналитические процедуры проверки по существу, а детальные проверки не проводились. Аудиторский отчет Weddell Co был выпущен в апреле 20X5 года и содержал немодифицированное аудиторское мнение.

Задания:

(a) В отношении Iceberg Co определите и оцените угрозы соблюдению этических принципов, возникающие в связи со следующими обстоятельствами, и предложите соответствующую меру предосторожности, которую Penguin & Co могла бы применить для снижения угроз до приемлемого уровня:

- **Переход финансового директора в аудиторскую фирму и возможность его назначения партнером по аудиторскому заданию**
- **Предоставление членам аудиторской группы скидки в размере 30%.**

(7 баллов)

(b) Оцените обстоятельства, которые Penguin & Co должна рассмотреть до принятия Iceberg Co в качестве аудиторского клиента, ИСКЛЮЧАЯ угрозы соблюдению этических принципов, рассмотренные в пункте (a).

(6 баллов)

(c) Оцените, должна ли Penguin & Co была выявить мошенничество в отделе продаж Weddell Co.

(7 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены