Предлагаемое решение

Раздел A

1 D

О нарушении следует сообщить в ACCA, а также лицам, интересы которых оно затрагивает, то есть руководству компании Galifrey Co.

Необходимо оценить значимость нарушения, которая, вероятно, будет зависеть от характера информации, переданной сестре Дэвида. Следовательно, этот аспект следует принять во внимание.

R100.8 Профессиональный бухгалтер, выявивший нарушение любого другого положения Кодекса, должен оценить значимость нарушения и его влияние на способность бухгалтера соблюдать фундаментальные принципы. Бухгалтер также должен:

(a) Как можно скорее предпринять все доступные меры для надлежащего устранения последствий нарушения; и
(b) Определить, следует ли сообщить о нарушении соответствующим сторонам. 100.8 A1 К соответствующим сторонам, которым может быть сообщено о таком нарушении, относятся лица, интересы которых могли быть затронуты нарушением, ACCA или другой профессиональный либо регулирующий орган, а также надзорный орган.

2 Утверждение 1 — НЕВЕРНО
Утверждение 2 — НЕВЕРНО
Утверждение 3 — ВЕРНО

Утверждение 1: все члены аудиторской группы несут ответственность за содействие управлению качеством и его обеспечению на уровне задания, поэтому утверждение о том, что Эйвери несет единоличную ответственность, является неверным.

Утверждение 2: партнер по аудиторскому заданию не обязан проверять всю рабочую документацию. Он должен проверять документацию, относящуюся к значимым вопросам, значимым профессиональным суждениям и другим вопросам, которые он считает существенными. Следовательно, это утверждение является неверным.

Утверждение 3: партнер по аудиторскому заданию должен определить, что достаточные и надлежащие ресурсы для выполнения задания своевременно выделены аудиторской группе или предоставлены в ее распоряжение. Следовательно, это утверждение является верным.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

3 C

Первоначально следует сообщить об этом вопросе сотруднику аудиторской фирмы, ответственному за информирование о подозрениях в отмывании денежных средств. При выявлении подозрений в отмывании денежных средств аудитор не должен предупреждать об этом клиента. Данный вопрос следует непосредственно довести до сведения руководителя группы аудиторов или партнера по аудиторскому заданию, не дожидаясь проверки выполненной аудиторской работы.

4 Риск необнаружения — это риск того, что процедуры, выполняемые **ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ,** не позволят выявить **ИСКАЖЕНИЕ.**

5 B

Документация, описывающая систему бухгалтерского учета клиента, будет иметь значение как для текущего аудита, так и для последующих аудиторских проверок, поэтому ее следует включить в постоянный аудиторский файл.

Документы A, C и D следует включить в текущий аудиторский файл, поскольку они относятся исключительно к аудиту за текущий год.

6 A и B

A и B — преимущества блок-схем
C и D — преимущества вопросников по внутреннему контролю
E и F — преимущества описаний в повествовательной форме

7 D

Затраты на внедрение не являются ограничением внутреннего контроля.

В Приложении 3 к МСА 315 (пересмотренному) отмечается, что средства контроля могут быть обойдены в результате сговора двух или более лиц либо неправомерного вмешательства руководства в функционирование средств контроля. При принятии решений могут допускаться ошибки в профессиональных суждениях, а сбои в системе внутреннего контроля организации могут возникать вследствие человеческих ошибок.

8 A

Бессистемный отбор элементов выборки предполагает, что аудитор выбирает элементы без какой-либо предсказуемой закономерности, однако при этом существует риск субъективности аудитора при формировании выборки.

В утверждении 2 описан блочный отбор.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

9 B и C

Поскольку сотрудники отдела продаж получают премию, зависящую от объема продаж, существует риск отражения фиктивных продаж. Основное внимание при выполнении аудиторских процедур следует уделить предпосылке возникновения, то есть убедиться в том, что продажа действительно имела место и является реальной.

Процедура B позволит выявить завышение выручки, которое может быть вызвано отражением фиктивных продаж и потребовать дальнейшего расследования.

Процедура C позволит установить, были ли продажи, отраженные до конца отчетного года, впоследствии сторнированы, что может указывать на их фиктивный характер.

Процедура A направлена на проверку полноты выручки, а не предпосылки возникновения. Поскольку выборка формируется на основе заказов покупателей, а не детализированного реестра продаж, данная процедура не позволит выявить фиктивные продажи среди отраженных в учете операций, поскольку по таким продажам будет отсутствовать документальное подтверждение в виде заказа покупателя и счета-фактуры.

Процедура D направлена на проверку точности, а не предпосылки возникновения.

10 Вопрос 1 — До привлечения эксперта
Вопрос 2 — При оценке работы эксперта
Вопрос 3 — При оценке работы эксперта
Вопрос 4 — До привлечения эксперта

До привлечения эксперта аудитора необходимо оценить его компетентность и объективность. Следовательно, до привлечения эксперта следует рассмотреть его квалификацию и наличие возможных конфликтов интересов между экспертом и клиентом.

При оценке работы эксперта аудитора следует рассмотреть надежность исходных данных и обоснованность допущений, использованных экспертом.

11 A и C

В отношении существенных статей, а также в случаях, когда средства контроля являются слабыми и на них нельзя полагаться, потребуется получить больше аудиторских доказательств.

Процессы управления качеством аудиторской фирмы должны обеспечивать наличие у аудиторской группы необходимой компетентности для проведения аудита и достаточного времени для получения требуемых аудиторских доказательств.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

12 B

Проверка рабочих документов предыдущего аудитора позволяет получить аудиторские доказательства в отношении начальных остатков. Проверка платежей, полученных от покупателей в первом месяце года, позволяет получить аудиторские доказательства в отношении возмещаемости дебиторской задолженности на конец предыдущего года.

Закупки не являются статьей, остаток по которой переносится на следующий год, а сквозная проверка системы закупок позволит аудитору лишь получить понимание системы внутреннего контроля.

13 A

Процедура A должна выполняться в период между датой финансовой отчетности и датой аудиторского отчета. MCA 560, пункт 7.

Процедуры B, C и D должны выполняться после даты аудиторского отчета, но до даты выпуска финансовой отчетности в соответствии с пунктами 10 и 11 MCA 560.

14 Пункт 1 — НЕ ВКЛЮЧАЕТСЯ
Пункт 2 — НЕ ВКЛЮЧАЕТСЯ
Пункт 3 — ВКЛЮЧАЕТСЯ

Пункт 1: подпись партнера по аудиторскому заданию не включается. Письменное заявление должно быть подписано руководством клиента, а не партнером по аудиторскому заданию.

Пункт 2: оговорка о том, что письмо не содержит исчерпывающего перечня заявлений руководства, не включается. Если письменное заявление не охватывает все вопросы, необходимые для целей аудита, оно не будет представлять собой достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Пункт 3: заявление об ответственности руководства включается.

15 D

Все перечисленные элементы должны быть включены в аудиторский отчет компании, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, такой как Koira Co, в соответствии с MCA 700 и MCA 570 (пересмотренным в 2024 году).

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел B

16 B и C

Прямыми средствами контроля в системе закупок являются санкционирование заказов на закупку и пакетный контроль счетов поставщиков. Санкционирование заказов обеспечивает размещение заказов исключительно для обоснованных хозяйственных целей. Пакетный контроль при вводе счетов обеспечивает полноту их внесения в систему.

Чтобы вариант A был правильным, полученные товары необходимо было бы сверять с заказом на закупку, а не с накладной поставщика.

Чтобы вариант D был правильным, список необходимо было бы обновлять чаще. Список утвержденных поставщиков последний раз обновлялся два года назад, поэтому эти поставщики могут уже не обеспечивать наилучшее качество или наиболее выгодные цены.

17 A

Пункты 1 и 2 представляют собой недостатки системы закупок. Заявки на закупку должны содержать сведения о текущем уровне запасов, чтобы можно было проверить необходимость приобретения товаров. Полученные товары следует сверять с заказом на закупку, чтобы убедиться, что поставлены только те товары, которые были заказаны.

П ункт 3 представляет собой прямое средство контроля, поскольку ограничение доступа снижает риск возникновения ошибок и мошенничества.

18 Аудиторская процедура 1 — Тестовые данные
Аудиторская процедура 2 — Аудиторское программное обеспечение
Аудиторская процедура 3 — Аудиторское программное обеспечение

Использование тестовых данных предполагает получение доступа к системе клиента для тестирования функционирующих в ней средств контроля.

Аудиторское программное обеспечение используется для содействия выполнению процедур проверки по существу, например для проведения расчетов и формирования выборок.

Таким образом, процедура 1 предусматривает использование тестовых данных, а процедуры 2 и 3 являются примерами использования аудиторского программного обеспечения.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

19 Процедура 1 — НАДЛЕЖАЩАЯ
Процедура 2 — НАДЛЕЖАЩАЯ
Процедура 3 — НЕНАДЛЕЖАЩАЯ

Первые две процедуры являются надлежащими для тестирования средств контроля, связанных с классификацией активов и расходов.

Третья процедура представляет собой детальную проверку по существу правильности классификации активов и поэтому не является надлежащей для тестирования средств контроля.

20 C

Неправильная классификация приведет к неточностям в реестре необоротных активов, поскольку активы, которые следовало признать в учете, могли быть отнесены на расходы, и наоборот. Это приведет к неправильному расчету амортизации.

Неправильная классификация не приведет к задержкам закупок или производства.

21 B и D

Процедуры B и D позволят получить аудиторские доказательства в отношении предпосылки точности.

Процедура A направлена на проверку классификации, а процедура C — на проверку предпосыки возникновения.

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

Банковские выписки формируются третьей стороной, поэтому являются наиболее надежным источником аудиторских доказательств.

Следующими по степени надежности являются отчеты внутреннего аудита. Хотя внутренние аудиторы являются сотрудниками компании, они не участвуют в ее операционной деятельности и обладают большей независимостью и объективностью.

Ежемесячные ведомости начисления заработной платы формируются самим клиентом. Если бы руководство захотело отразить более низкую или более высокую прибыль, оно могло бы изменить ежемесячные расходы на оплату труда для достижения этой цели.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

23 32,807

50 x 1.06 = 371 сотрудник с 1 апреля 20X4 года
Скорректированная базовая заработная плата до повышения и выплаты премий = 30 x 1.06 = $31.8m
Влияние повышения заработной платы = $31.8 x 3% x 8/12 = $0.636m
Премия = $1,000 x 371 = $0.371m
Итого: $32,807,000

24 D

D является аналитической процедурой проверки по существу, тогда как A, B и C представляют собой тесты деталей с использованием данных учета заработной платы.

25 A и C

Процедуры A и C подтверждают существование запасов.

Процедура B подтверждает оценку запасов на конец отчетного года, но не их существование, а процедура D направлена на проверку представления и раскрытия информации.

26 A и D

Судебный иск и задержки платежей поставщикам вызывают сомнения в способности компании продолжать непрерывную деятельность.

Последствия потери Ocean Co были смягчены благодаря нахождению альтернативного поставщика.

Убытки, причиненные пожаром в распределительном центре, покрываются страхованием, и ожидается получение страхового возмещения. Были найдены временные помещения, что позволит избежать серьезных перебоев в операционной деятельности. Следовательно, маловероятно, что данное событие вызовет сомнения в способности компании продолжать непрерывную деятельность.

27 B и D

Оценка обоснованности допущений и направление запросов руководству являются процедурами, которые Sunny & Co должна выполнить в отношении непрерывности деятельности Golden Co.

Аудитор должен изучить переписку между банком и клиентом, но не должен обращаться непосредственно в банк по таким вопросам.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Расчет коэффициентов позволяет выявить признаки проблем с непрерывностью деятельности, но не предоставляет аудиторских доказательств того, способна ли компания продолжать непрерывную деятельность. При выявлении таких признаков необходимо выполнить дополнительные процедуры для получения аудиторских доказательств.

28 C

Поскольку существует существенная неопределенность, информация о которой не раскрыта, финансовая отчетность содержит существенное искажение. В соответствии с МСА 570 (пересмотренным в 2024 году), пример 6, в этом случае необходимо выразить отрицательное аудиторское мнение.

Вариант A неверен, поскольку финансовая отчетность содержит существенное искажение и, следовательно, аудиторское мнение должно быть модифицировано.

Вариант B неверен, поскольку немодифицированное аудиторское мнение с включением раздела «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» может быть выражено только в том случае, если информация о существенной неопределенности раскрыта.

Вариант D неверен, поскольку аудиторские доказательства, необходимые для формирования вывода, были получены.

29 Действие 1 — НАДЛЕЖАЩЕЕ
Действие 2 — НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ
Действие 3 — НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ

Действие 1: надлежащее, поскольку в соответствии с пунктом 21 МСА 570 (пересмотренного в 2024 году) оценка непрерывности деятельности, выполненная руководством, должна охватывать период не менее двенадцати месяцев с даты утверждения финансовой отчетности.

Действие 2: ненадлежащее, поскольку ответственность за подготовку прогнозов несет клиент. Кроме того, прогноз должен охватывать период в двенадцать месяцев с даты утверждения финансовой отчетности, а не с отчетной даты.

Действие 3: ненадлежащее, поскольку основанием для выражения мнения с оговоркой будет невозможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

30 Аудиторское мнение будет НЕМОДИФИЦИРОВАННЫМ
В аудиторский отчет необходимо включить РАЗДЕЛ «ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА»
Компания прекращает свою деятельность, поэтому неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует.

В аудиторский отчет необходимо включить раздел «Важные обстоятельства», чтобы привлечь внимание пользователей к раскрытой клиентом информации, объясняющей применение принципов бухгалтерского учета, используемых при прекращении деятельности.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел C

(a) Бизнес-риски

Операции в иностранной валюте

Закупки у иностранных поставщиков осуществляются в иностранной валюте. Это подвергает компанию риску колебаний валютных курсов, которые могут повлиять на бюджетирование, движение денежных средств и прибыльность.

Перебои в поставках

Сильное наводнение нарушило поставки древесины, что привело к временной задержке производства и повышению цен, которое не было переложено на покупателей. Это привело к снижению прибыли компании.

Несмотря на то что поставки древесины уже восстановились, а цены стабилизировались, изменение климата может привести к тому, что подобные события будут происходить в этом регионе чаще. В таком случае Basil Co потребуется сменить поставщиков и рассмотреть возможность учета нестабильности поставок при установлении цен. Это может привести к снижению конкурентоспособности Basil Co.

Инвестиции в строительство нового завода

Со строительством нового завода связано несколько бизнес-рисков:

- Возможное превышение запланированных затрат, в результате чего Basil Co придется привлекать дополнительные заемные средства для завершения строительства, что приведет к дополнительным процентным расходам и увеличению доли заемного капитала в структуре финансирования компании.
- Задержки в реализации проекта, в результате которых новый завод не будет введен в эксплуатацию в запланированные сроки. Это повлияет на способность компании выполнять заказы и ее прибыльность.
- Если спрос на новую линейку кухонной мебели окажется ниже ожидаемого, желаемая доходность инвестиций может быть не достигнута.

Новая система бухгалтерского учета

Данные были перенесены из старой системы в новую без проведения каких-либо дополнительных проверок, что может привести к формированию системой недостоверной информации.

Недостоверная управленческая информация может привести к принятию ошибочных решений, что отрицательно скажется на прибыльности компании в будущем.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Судебный иск

Судебный иск со стороны покупателя повлечет за собой юридические расходы, поскольку компания была вынуждена обратиться за юридической консультацией, а в случае удовлетворения иска ей, возможно, придется выплатить компенсацию. Сумма компенсации может быть значительной, что повлияет на прибыльность компании. Кроме того, любая негативная огласка судебного разбирательства может нанести ущерб репутации Basil Co и привести к снижению выручки в будущем.

(b)

Аудиторский риск	Анализ	Аудиторская работа
Операции в иностранной валюте	В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» закупки должны пересчитываться по текущему валютному курсу на дату операции или по среднему курсу. Кредиторская задолженность перед поставщиками, выраженная в иностранной валюте, должна пересчитываться по курсу на конец отчетного периода, при этом курсовые прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за год. Поскольку Basil Co намерена использовать на конец отчетного года средний курс вместо курса на отчетную дату, это приведет к искажению остатка кредиторской задолженности перед поставщиками.	Сверить валютный курс на конец отчетного года, использованный для пересчета монетарных статей, с данными надежного источника. Повторно рассчитать остаток кредиторской задолженности перед поставщиками на конец отчетного года с использованием курса на отчетную дату и сравнить полученную сумму с суммой кредиторской задолженности, рассчитанной руководством. Если руководство использовало ненадлежащий валютный курс, предложить внести корректировку и проверить соответствующую корректировочную бухгалтерскую запись.
Незавершенные капитальные вложения	На конец отчетного года строительство завода будет продолжаться, поэтому	Проверить раскрытие информации о затратах на строительство, чтобы

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

	капитализированные затраты должны классифицироваться как незавершенные капитальные вложения. Амортизация не должна начать начисляться до тех пор, пока завод не будет готов к использованию. Существует риск того, что затраты были неправильно классифицированы как основные средства. Также существует риск того, что в период строительства на незавершенные капитальные вложения начислялась амортизация, что привело к завышению расходов на амортизацию и занижению стоимости незавершенных капитальных вложений.	убедиться, что они классифицированы как незавершенные капитальные вложения, а не как основные средства. Если классификация является неправильной, предложить руководству переклассифицировать затраты в состав незавершенных капитальных вложений. Проверить детализацию расходов на амортизацию, чтобы убедиться, что амортизация по строящемуся заводу не начислялась.
Затраты по заимствованиям в отношении пятилетнего банковского кредита, полученного для финансирования строительства новой фабрики	Фабрика соответствует определению квалифицируемого актива согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Затраты по заимствованиям, связанные со строительством квалифицируемых активов, должны капитализироваться в течение периода строительства.	Сверить сумму полученного кредита с кредитной документацией. Изучить планы строительства фабрики, чтобы подтвердить, что вся сумма кредита будет использована для финансирования строительства и, следовательно, все проценты по кредиту подлежат капитализации.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

	Возникает несколько рисков: 1. Basil Co может ошибочно признать проценты по кредиту в качестве расходов в отчете о прибыли или убытке, что приведет к завышению процентных расходов по заимствованиям и занижению стоимости основных средств. 2. Basil Co может ошибочно капитализировать проценты, которые не соответствуют критериям признания в качестве затрат по заимствованиям, что приведет к завышению стоимости основных средств и занижению процентных расходов по заимствованиям.	Проверить подтверждающую документацию, чтобы установить дату начала строительства, и убедиться, что проценты капитализировались только начиная с этой даты. Пересчитать сумму процентов, подлежащих капитализации в составе затрат по заимствованиям, и сравнить полученный результат с расчетами руководства.
Новая система бухгалтерского учета	В мае 20X5 года была внедрена новая интегрированная система бухгалтерского учета. Данные были перенесены из старой системы в новую без проведения каких-либо дополнительных проверок. Существует риск искажения начальных остатков на май и потери данных, если перенос остатков из старой	Провести детальные проверки, чтобы подтвердить, что все остатки по счетам бухгалтерского учета на дату переноса данных были правильно отражены в новой системе. Проверить средства контроля за переносом данных, чтобы убедиться в эффективности их функционирования.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

	системы был выполнен не полностью и (или) неточно.	Документировать и протестировать средства контроля новой системы. Аудитор должен изучить отчеты руководства, предназначенные для выявления возможных проблем при обработке учетной информации.
Судебный иск покупателя	В отношении судебного иска не будет признано оценочное обязательство, а соответствующая информация не будет раскрыта в финансовой отчетности. Если существует высокая вероятность того, что Basil Co проиграет судебное разбирательство, необходимо признать оценочное обязательство в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Если выплата является возможной, а не вероятной, необходимо раскрыть информацию об условном обязательстве. Если компания не признала оценочное обязательство и не раскрыла информацию об условном обязательстве, существует риск нарушения предпосылки полноты в отношении оценочных	Получить подтверждение от юристов компании относительно вероятного исхода судебного разбирательства. Если на конец отчетного года удовлетворение иска по-прежнему будет лишь возможным, предложить руководству раскрыть в финансовой отчетности информацию об условном обязательстве с указанием подробных сведений об иске. Изучить протоколы заседаний совета директоров для получения информации о ходе судебного разбирательства, которая может повлиять на необходимый порядок бухгалтерского учета.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

обязательств или недостаточного раскрытия информации об условных обязательствах.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

32	(a)	Обстоятельства	Переход финансового директора в аудиторскую фирму и возможность его назначения партнером по аудиторскому заданию	Предоставление аудиторской группе скидки в размере 30%
		Тип угрозы	Возникает угроза самопроверки.	Могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, близкого знакомства или давления.
		Оценка угрозы	Финансовый директор, ставший партнером аудиторской фирмы, будет отвечать за аудит финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 20X5 года, которая охватывает период с января по сентябрь 20X5 года, когда он работал в Iceberg Co.	Сотрудники аудиторской группы могут чувствовать себя обязанными клиенту и считать, что не могут поднимать вопросы о проблемах, выявленных в ходе аудита. Такое предложение может нарушать законодательство о борьбе со взяточничеством и коррупцией.
			Маловероятно, что бывший финансовый директор будет выражать сомнения в отношении методов бухгалтерского учета и суждений руководства, которые он сам применял и формировал, а также может испытывать затруднения при критической оценке работы финансового подразделения, за которое ранее отвечал.	Разумная и информированная третья сторона может расценить предоставление скидки как стимул, направленный на оказание неправомерного влияния на аудитора или результаты аудита.
			Также возникнет угроза близкого знакомства, поскольку бывший финансовый директор будет знать сотрудников клиента, с которыми недавно работал, и может проявлять меньший	С учетом характера продукции скидка в размере 30% может не считаться незначительной и несущественной.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

	профессиональный скептицизм, чем требуется при аудите нового клиента.	
Меры защиты	Бывший финансовый директор не должен назначаться партнером по аудиторскому заданию в отношении Iceberg Co.	Принимать можно только подарки, которые являются явно незначительными и несущественными, поэтому членов аудиторской группы следует проинформировать о том, что они не могут принять данное предложение.

(b) Поскольку речь идет о новом клиенте, а не просто о новом задании, необходимо провести проверки на предмет противодействия отмыванию денежных средств и надлежащую проверку клиента. Во многих юрисдикциях это является требованием законодательства.

Следует связаться с Glacier & Co, чтобы выяснить, существуют ли какие-либо обстоятельства профессионального характера, о которых Penguin & Co должна знать и которые могут послужить основанием для отказа от принятия задания. Это необходимо в соответствии с принципами профессиональной этики, поскольку двум фирмам, возможно, потребуется взаимодействовать друг с другом для получения информации, имеющей значение для выполняемых ими заданий в отношении Iceberg Co.

Необходимо оценить репутацию компании и честность руководства. Если руководство не обладает достаточной честностью и добросовестностью, контрольная среда будет менее надежной, а риск мошенничества может возрасти. Поскольку компания на протяжении последних шести лет соответствует требованиям международной сертификации в области экологической ответственности, прозрачности и подотчетности, вероятность возникновения такого риска ниже.

Penguin & Co должна установить наличие предварительных условий для проведения аудита в соответствии с МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий». Эти условия предусматривают использование приемлемой концепции подготовки финансовой отчетности, а также признание и понимание руководством своей ответственности за подготовку финансовой отчетности, систему внутреннего контроля и предоставление аудитору доступа к информации и персоналу, необходимого для получения аудиторских доказательств и проведения аудита.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

(c) Аудитор несет ответственность за планирование и проведение аудита с целью получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества (MCA 240 (пересмотренный), пункт 2a). Однако основная ответственность за предотвращение и выявление мошенничества возлагается на руководство.

Существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения не будут выявлены вследствие неотъемлемых ограничений аудита (MCA 240 (пересмотренный), пункт 10).

Например, если между торговым представителем и сотрудником, занимающим более высокую должность, существует сговор, фиктивные продажи могут быть оформлены таким образом, что будут выглядеть как реальные.

Существенность, рассчитанная на основе выручки с использованием общепринятых ориентиров: ½ -1% × $3m = $15,000 - $30,000.

Сумма мошенничества составила 10% × $50,000 = $5,000, что не является существенным для финансовой отчетности и, вероятно, ниже существенности для выполнения аудиторских процедур, поэтому вероятность его выявления аудиторской группой была низкой.

Мошенничество заключалось в отражении значительно меньших сумм во множестве счетов, а не суммы $5,000 в одном счете. Это существенно затрудняло его выявление, поскольку такие счета могли не попасть в аудиторскую выборку, даже если бы проводились детальные проверки.

Аудитор обязан проявлять профессиональный скептицизм и сохранять бдительность в отношении риска мошенничества (MCA 200, пункт 15). Подход, примененный при проведении аудита за текущий год, свидетельствует о недостаточном профессиональном скептицизме, что могло способствовать тому, что мошенничество не было выявлено.

Аудитор обязан оценивать риск существенного искажения вследствие мошенничества (MCA 240 (пересмотренный), пункт 2a). Система вознаграждения, зависящая от объема продаж, должна была быть определена как значительный неотъемлемый риск мошенничества, и подход к аудиту выручки должен был учитывать этот риск путем включения процедур, специально разработанных для выявления фиктивных продаж.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Аналитическая проверка продаж в разрезе торговых представителей могла бы выявить, что объем продаж этого сотрудника был значительно выше, чем у остальных. Однако, поскольку были выполнены лишь ограниченные аналитические процедуры, возможно, такой анализ не проводился, а основное внимание уделялось более общим аналитическим процедурам, таким как сравнение общего объема продаж за разные годы или месяцы.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Схема оценки

			баллов
Раздел A			
каждый оценивается в 2 балла			**30**
Раздел B			
каждый вопрос оценивается в 2 балла			**30**
Раздел C			
31	**(a)**	Оценка бизнес-рисков:	
		- Операции в иностранной валюте	2
		- Перебои в поставках	2
		- Инвестиции в строительство новой фабрики Новая система бухгалтерского учета	2
		- Судебный иск	2
		Максимум	**8**
	(b)	Аудиторские риски и аналитические процедуры	
		- Операции в иностранной валюте	3
		- Активы в процессе строительства	3
		- Затраты по заимствованиям	3
		- Новая система бухгалтерского учета	3
		- Судебный иск	3
		Максимум	**12**
	ВСЕГО		**20**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

			баллов
32	**(a)**	Переход финансового директора в аудиторскую фирму	
		- Угроза самопроверки	1
		- Маловероятно, что будет выражать сомнения	1
		- Угроза близкого знакомства	1
		- Может проявлять недостаточный профессиональный скептицизм	1
		- Не может быть назначен партнером по аудиторскому заданию в отношении Iceberg Co	1
		Скидка 30%	
		- Угрозы личной заинтересованности, близкого знакомства и давления	1
		- Члены аудиторской группы могут чувствовать себя обязанными клиенту	1
		- Возможно нарушение законодательства о борьбе со взяточничеством и коррупцией	1
		- Может рассматриваться как стимул для оказания влияния на аудитора или результаты аудита	1
		- Предложение нельзя принимать, поскольку скидка может не являться незначительной и несущественной	1
		Максимум	**7**
	(b)	Обстоятельства, учитываемые при принятии задания, — до 2 баллов за каждый пункт, примененный к условиям ситуации	
		- Противодействие отмыванию денежных средств	2
		- Связь с Glacier & Co	2
		- Репутация компании / честность руководства	2
		- Предварительные условия для проведения аудита	2
		- Другие значимые обстоятельства, которые следует учитывать при принятии задания, не связанные непосредственно с условиями ситуации, например размер вознаграждения, риски, средства контроля, ресурсы, компетентность и т. д	1
		Максимум	**6**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

		баллов
(c)	Мошенничество в Weddell Co	
	- Ответственность аудитора	1
	- Неизбежный риск необнаружения мошенничества вследствие неотъемлемых ограничений аудита	1
	- Пример неотъемлемых ограничений аудита	1
	- Расчет существенности	1
	- Мошенничество могло остаться невыявленным, поскольку его сумма, вероятно, ниже существенности для выполнения аудиторских процедур	1
	- Вероятнее всего, мошенничество состояло из множества небольших сумм, а не одной крупной суммы	1
	- Примененный подход к аудиту свидетельствует о недостаточном профессиональном скептицизме	1
	- При планировании аудита система премирования, зависящая от объема продаж, должна была быть определена как значительный риск	1
	- Аналитическая проверка продаж могла бы выявить мошенничество, однако были выполнены лишь ограниченные процедуры	1
	Максимум	**7**
ВСЕГО		**20**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены