Пробный экзамен 2

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

Определите, какие из следующих утверждений правильно описывают роль внешнего аудитора, а какие — нет.

		ОПИСЫВАЕТ РОЛЬ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА	НЕ ОПИСЫВАЕТ РОЛЬ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
1	Повышает уверенность директоров в достоверности финансовой отчетности		
2	Выражает вывод о том, что внимание аудитора не привлекли никакие обстоятельства, указывающие на наличие существенных искажений в финансовой отчетности		
3	Разрабатывает аудиторские процедуры для выявления всех случаев мошенничества и ошибок в финансовой отчетности		
4	Получает разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений		

Вопрос 2

Какие из следующих действий необходимо предпринять при выявлении недостатков в системе управления качеством аудиторской фирмы?

(1) Аудиторская фирма должна исследовать первопричины всех выявленных недостатков, чтобы понять обстоятельства, лежащие в их основе
(2) Аудиторская фирма должна оценить серьезность и распространенность недостатков, в том числе частоту их возникновения и масштаб
(3) Аудиторская фирма должна отозвать все аудиторские отчеты, выпущенные в период, когда имели место выявленные недостатки

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

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 3

Какие из следующих факторов являются неотъемлемыми ограничениями аудита?

(1) Аудиторы используют профессиональное суждение при определении объема аудиторских процедур
(2) В состав аудиторской группы входят стажеры, еще не имеющие профессиональной квалификации аудитора
(3) Аудиторы должны оценивать обоснованность оценочных значений, определенных руководством
(4) Руководство может злоупотреблять своими полномочиями, обходя средства внутреннего контроля

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

Вопрос 4

В ходе предварительного аналитического обзора Arkwright Co за год, заканчивающийся 31 мая 20X5 года, было установлено, что период погашения торговой дебиторской задолженности увеличился с 28 до 48 дней.

В ходе предварительного аналитического обзора Arkwright Co за год, заканчивающийся 31 мая 20X5 года, было установлено, что период погашения торговой дебиторской задолженности увеличился с 28 до 48 дней.

		СООТВЕТСТВУЕТ	**НЕ СООТВЕТСТВУЕТ**
1	Arkwright Co ввела скидку за досрочную оплату		
2	Увеличилось количество случаев отсутствия сотрудников отдела контроля дебиторской задолженности Arkwright Co на работе		
3	Один из крупных покупателей испытывает финансовые трудности		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 5

Вы планируете аудит нового клиента, Okular Co, за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года.

Какие ДВЕ из следующих процедур целесообразно выполнить аудитору для получения понимания деятельности организации?

A Ознакомиться с отраслевыми публикациями, имеющими отношение к деятельности организации
B Сверить задолженность организации по кредитам с письмом-подтверждением банка
C Подтвердить, что система внутреннего контроля организации функционирует так, как было описано
D Обсудить с руководством ключевые события, произошедшие в течение года
E Получить понимание процесса выявления организацией полученных товаров, по которым еще не выставлены счета

Вопрос 6

Какая из следующих целей внутреннего контроля относится к операциям с денежными средствами на банковских счетах и в кассе?

A Обеспечение ежемесячного проведения сверки остатков по банковским счетам
B Обеспечение своевременного отражения всех поступлений и выплат денежных средств в учете
C Обеспечение централизации функций управления денежными средствами на банковских счетах и в кассе в рамках организации
D Обеспечение использования многофакторной авторизации для доступа к системе интернет-банкинга

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 7

Определите, является ли каждое из следующих утверждений, касающихся независимости внутренних аудиторов, верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕ ВЕРНО
1	Внутренние аудиторы не должны проверять участки деятельности, на которых они сами ранее работали		
2	Внутренние аудиторы не должны обсуждать вопросы непосредственно с советом директоров		
3	Внутренние аудиторы должны иметь опыт практической работы в компании		
4	Внутренние аудиторы не должны участвовать в разработке или внедрении систем и средств внутреннего контроля		

Вопрос 8

В течение года Grace Co расширила свои производственные мощности, приобретя несколько единиц машин и оборудования на условиях аренды.

Какие из следующих аудиторских процедур направлены на проверку существования арендованных активов?

(1) Сформировать выборку из перечня арендованных активов и проверить соответствующие договоры аренды
(2) Провести физическую проверку наличия выбранных арендованных активов, включенных в реестр внеоборотных активов
(3) Запросить информацию о том, заключались ли в течение года другие договоры аренды

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

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 9

Garibold Co является производителем смартфонов. Недавно руководство прекратило выпуск одной из моделей телефонов и планирует продать оборудование, которое использовалось исключительно для производства этой модели. Балансовая стоимость оборудования составляет $400,000, а его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу — $300,000.

Какой из следующих источников предоставляет НАИМЕНЕЕ надежные аудиторские доказательства обесценения оборудования?

A Прогнозы денежных потоков, свидетельствующие о сокращении денежных поступлений от продажи данной модели телефона

B Пересчет аудитором начисленной амортизации оборудования

C Протоколы заседаний совета директоров, на которых обсуждалась планируемая продажа оборудования по справедливой стоимости

D Проект договора продажи оборудования потенциальному покупателю за $300,000

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 10

Установите соответствие между видом процедуры и аудиторской процедурой.

Примечание: каждый вид процедуры может использоваться более одного раза.

Вид процедуры	Процедура проверки по существу
Тест средства контроля	Проверить протоколы заседаний совета директоров на предмет утверждения ежегодного повышения заработной платы
Процедура проверки по существу	Проверить документы сверки расчетов с поставщиками, чтобы убедиться в том, что сверки были проведены
	Сверить начальные остатки с финансовой отчетностью за предыдущий год
	Сравнить выручку по видам продукции с предыдущим годом и выяснить причины существенных отклонений

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 11

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

Проверка поступлений денежных средств после окончания отчетного года в первую очередь направлена на проверку предпосылки

Выбрать.... ▼
Полнота
Точность
оценка

поскольку она позволяет проверить

Выбрать ... ▼
возможность погашения
занижение
расчет

торговой дебиторской задолженности.

Вопрос 12

Какие из следующих утверждений являются преимуществами использования автоматизированных аудиторских инструментов и методов?

(1) Позволяют снизить необходимость применения профессионального суждения аудитора
(2) Могут способствовать сокращению затрат аудиторской фирмы
(3) Позволяют снизить риск ошибок, связанных с человеческим фактором

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

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 13

Вы являетесь руководителем группы аудиторов, выполняющей завершающий этап аудита Bryson Co за год, закончившийся 31 марта 20X5 года. В финансовой отчетности отражена прибыль до налогообложения в размере $200 млн. Были выявлены три неисправленных искажения.

Установите соответствие между каждым искажением и действием, которое необходимо предпринять, чтобы аудитор мог выразить немодифицированное мнение.

Примечание: каждое действие может использоваться более одного раза.

Действие	Искажение
Корректировка требуется	Акционерный капитал занижен на $3 млн
Корректировка не требуется	Выручка завышена на $12 млн
	Дебиторская задолженность завышена на $1 млн

Вопрос 14

Финансовая отчетность Brunton Co за год, закончившийся 30 июня 20X5 года, должна быть утверждена 4 октября 20X5 года. Аудиторский отчет будет подписан в тот же день. Руководство Brunton Co провело оценку способности компании продолжать непрерывную деятельность на период до 31 декабря 20X5 года.

Какое из следующих действий должен теперь предпринять аудитор?

A Запросить у руководства продление периода оценки до 4 октября 20X6 года
B Запросить у руководства продление периода оценки до 30 июня 20X6 года
C Самостоятельно провести оценку непрерывности деятельности компании за период до 31 декабря 20X6 года
D Никаких дополнительных действий не требуется, поскольку период, охваченный оценкой, является приемлемым

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 15

Какая из следующих причин НЕ является обоснованной для получения письменных заявлений руководства?

A Подтвердить раскрытие информации обо всех известных случаях мошенничества и подозрениях в мошенничестве

B Подтвердить обоснованность существенных допущений, использованных при определении оценочных значений

C Подтвердить обоснованность сроков полезного использования основных средств

D Подтвердить, что руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел B

Следующая ситуация относится к вопросам 16–20.

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы являетесь руководителем группы аудиторов аудиторской фирмы Oak & Co и планируете аудит Willow Co за год, заканчивающийся 31 октября 20X5 года. Willow Co является компанией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, и занимается производством мебели для спален. На недавнем совещании по планированию аудита с финансовым директором вы получили следующую информацию:

Основные средства
В ноябре 20X4 года Willow Co провела полную проверку своих основных средств. По результатам проверки Willow Co увеличила сроки полезного использования всех классов активов и планирует раскрыть информацию об изменении оценочных значений в финансовой отчетности.

По результатам проверки также было принято решение о приобретении новой производственной линии, заказ на которую был размещен в январе 20X5 года. В тот же день был уплачен аванс, не подлежащий возврату. Оставшаяся сумма будет выплачена в августе 20X5 года после завершения установки оборудования. Уплаченный аванс был признан в составе основных средств.

Государственная субсидия
В июне 20X5 года Willow Co получила государственную субсидию в размере $5 млн в рамках программы поддержки компаний, осуществляющих деятельность в регионах с высоким уровнем безработицы. Из этой суммы $1 млн предназначен для покрытия расходов на оплату труда работников начиная с 1 ноября 20X5 года. Оставшиеся $4 млн относятся к модернизации здания фабрики, которая начнется в 20X6 году. Условия предоставления субсидии предусматривают, что компания должна принять на работу 25 местных жителей и установить солнечные панели на здании фабрики.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 16

Какое из следующих утверждений объясняет аудиторский риск, связанный с пересмотром сроков полезного использования основных средств?

A Существует риск занижения прибыли
B Изменение сроков полезного использования может привести к завышению стоимости основных средств
C Дополнительный аудиторский риск отсутствует, поскольку информация об изменениях раскрыта в финансовой отчетности
D Существует риск завышения начисленной амортизации

Вопрос 17

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

В отношении аванса, не подлежащего возврату, существует риск того, что

Выберите ... ▼
Завышены
Занижены

оборотные активы

Это будет иметь следствие

Выберите ... ▼
снижение коэффициента текущей ликвидности.
увеличение рентабельности валовой прибыли.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 18

Определите, является ли каждое из следующих утверждений, касающихся государственной субсидии Willow Co, верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕ ВЕРНО
1	Субсидия не должна признаваться до тех пор, пока не появится разумная уверенность в том, что Willow Co выполнит условия ее предоставления		
2.	При учете субсидии сумма, относящаяся к модернизации здания фабрики, должна быть признана в составе доходов будущих периодов в отчете о финансовом положении за 20X5 год		
3	При учете субсидии сумма, относящаяся к расходам на оплату труда, должна быть признана в отчете о прибыли или убытке за 20X5 год		

Вопрос 19

Какие ТРИ из следующих аудиторских процедур направлены на проверку аудиторского риска, связанного с возможным возникновением обязательства по возврату государственной субсидии?

A Изучить сведения, содержащиеся в заявке на получение субсидии
B Проверить объявления о найме работников для получения доказательств планируемого увеличения численности персонала
C Проверить банковскую выписку, чтобы подтвердить получение субсидии
D Изучить протоколы заседаний совета директоров на предмет наличия доказательств обсуждения установки солнечных панелей
E Проанализировать расходы на оплату труда в управленческой отчетности за период после окончания отчетного года

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 20

Сейчас 1 декабря 20X5 года, и начался заключительный этап аудита.

Аналитические процедуры проверки по существу в отношении выручки показали ее общий рост в течение года, причем наиболее значительное увеличение наблюдалось в октябре 20X5 года. Финансовый директор объяснил рост выручки выпуском новой линейки мебели, представленной на рынке в начале года. Анализ продаж по видам продукции подтвердил, что продажи новой линейки начались с начала года. На основании этого старший аудитор пришел к выводу, что дальнейшие аудиторские процедуры в отношении выручки не требуются.

Какой из следующих видов предвзятости может проявиться у аудиторской группы, если она ограничится выполнением только этой аудиторской процедуры?

A Предвзятость доступности информации
B Чрезмерная уверенность в собственных суждениях
C Предвзятость, связанная с доверием к автоматизированным системам
D Предвзятость подтверждения

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Следующая ситуация относится к вопросам 21–25.

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы являетесь менеджером по аудиту аудиторской фирмы Mouse & Co и участвуете в аудите Cinder Co за год, закончившийся 31 мая 20X5 года. Cinder Co занимается производством и розничной продажей обуви и сумок.

Инвентаризация запасов

31 мая 20X5 года Cinder Co провела инвентаризацию запасов на своей фабрике. Ниже приведена выдержка из инструкций по проведению инвентаризации:

(1) Запасы, принадлежащие третьим сторонам, должны быть перемещены в отдельную зону до начала инвентаризации.
(2) Поврежденные или медленно оборачиваемые запасы должны быть выявлены в ходе инвентаризации и соответствующим образом отмечены в инвентаризационных ведомостях.
(3) Сотрудники, проводящие инвентаризацию, должны вскрыть выборочно несколько коробок, чтобы убедиться, что их содержимое соответствует описанию.

Движение запасов

Cinder Co отражает движение запасов в учете на дату получения счетов от поставщиков или выставления счетов покупателям. Имеется следующая информация о движении запасов в период, непосредственно предшествующий окончанию отчетного года и следующий за ним.

Номер операции	**Дата фактического получения/отгрузки товаров**	**Дата получения / выставления счета**
1	Накладная на получение товаров от 31/05/20X5	04/06/20X5
2	Накладная на получение товаров от02/06/20X5	31/05/20X5
3	Накладная на отгрузку товаров от 30/05/20X5	04/06/20X5
4	Накладная на отгрузку товаров от 02/06/20X5	06/06/20X5

Оценка запасов

Cinder Co обычно устанавливает продажные цены путем применения наценки в размере 40% к нормативной себестоимости. В текущем году нормативная себестоимость не пересматривалась и не обновлялась.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Партия поврежденной обуви включена в состав запасов по себестоимости $180,000. Если провести ремонт стоимостью $60,000, эту партию можно будет продать за $216,000.

Вопрос 21

Какой из следующих финансовых коэффициентов наиболее полезен при проверке запасов?

A Рентабельность валовой прибыли
B Коэффициент быстрой ликвидности
C Коэффициент оборачиваемости активов
D Рентабельность операционной прибыли

Вопрос 22

Установите соответствие между каждой инструкцией по проведению инвентаризации запасов, разработанной Cinder Co, и предпосылкой, на проверку которой она направлена.

Инструкция по проведению инвентаризации	Предпосылка
(1)	Существование
(2)	Оценка
(3)	Права и обязательства

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 23

По каким из перечисленных операций движения запасов необходимо внести корректировки, чтобы обеспечить правильное разграничение отчетных периодов при отражении запасов в финансовой отчетности по состоянию на 31 мая 20X5 года?

A По всем операциям движения запасов
B Ни по одной из операций движения запасов
C По операциям движения запасов 1, 2 и 3
D По операциям движения запасов 1, 3 и 4

Вопрос 24

Рассчитайте сумму корректировки, необходимой для отражения партии поврежденной обуви по надлежащей стоимости в финансовой отчетности за 20X5 год (с округлением до ближайшей тысячи долларов).

$ [ ] ,000

Вопрос 25

Какие из следующих обстоятельств могут указывать на то, что стоимость запасов Cinder Co на конец отчетного года завышена?

(1) В течение года от одного из основных поставщиков сырья была получена скидка в размере 15%
(2) Продажные цены на всю мужскую обувь были снижены на 10%
(3) Покупателю, разместившему крупный заказ на обувь, была предоставлена скидка в размере 50%

A только 1
B 2 и 3
C 1 и 3
D только 2

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Следующая ситуация относится к вопросам 26–30.

Сегодня 1 июля 20X5 года. Вы являетесь менеджером по аудиту аудиторской фирмы Potter & Co и отвечаете за проведение аудита Sugar Co за год, заканчивающийся 31 августа 20X5 года. Sugar Co является компанией, ценные бумаги которой не допущены к организованным торгам, и оказывает услуги в области рекламы и разработки корпоративного бренда. Potter & Co является аудитором компании на протяжении девяти лет, а также оказывает ей услуги в области налогообложения и расчета заработной платы. Вы формируете аудиторскую группу и оцениваете угрозы соблюдению этических принципов при проведении предстоящего аудита.

Аудиторская команда

Для участия в аудите за 20X5 год рассматриваются следующие сотрудники:

Джулиан Эшфорд	Младший аудитор, сын дизайнера, работающего в Sugar Co.
Сунил Абазар	Недавно получивший профессиональную квалификацию аудитор, который поступил на работу в Potter & Co в феврале 20X3 года, а до этого работал в отделе кадров Sugar Co.
Мэри Джексон	Старший аудитор, дочь финансового директора Sugar Co.

Финансовая заинтересованность в Sugar Co
Сильвия Том участвовала в аудите Sugar Co за 20X4 год и была включена в аудиторскую группу на 20X5 год для обеспечения преемственности. Сильвия уже несколько лет владеет 20% акций Sugar Co. Хотя эта доля является существенной для Сильвии, она не знала, что должна сообщить о ней аудиторской фирме, поскольку ее доля не обеспечивает контроль над компанией.

Новое предложение относительно аудиторского вознаграждения
Финансовый директор Sugar Co предложил определять размер вознаграждения за аудит 20X5 года в зависимости от увеличения прибыли Sugar Co до налогообложения. Партнер по аудиторскому заданию изучит проект финансовой отчетности, прежде чем принять это предложение, чтобы определить, насколько оно будет выгодным для аудиторской фирмы.

Предложение управляющего партнера относительно неаудиторских услуг
По результатам ежегодной оценки работы сотрудников аудиторской фирмы им выплачиваются премии в зависимости от полученной оценки. Недавно управляющий партнер Potter & Co предложил учитывать при оценке работы сотрудников их успехи в продаже неаудиторских услуг клиентам. Это соответствовало бы цели аудиторской фирмы по увеличению выручки от оказания неаудиторских услуг.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 26

Определите, допустимо ли включать каждого из следующих сотрудников, рассматриваемых для участия в аудите за 20X5 год, в состав аудиторской группы.

		ДОПУСТИМО	НЕДОПУСТИМО
1	Джулиан Эшфорд		
2	Сунил Абазар		
3	Мэри Джексон		

Вопрос 27

Какое из следующих действий НЕ является подходящим в отношении финансовой заинтересованности Сильвии Том в Sugar Co?

A Сообщить Сильвии, что ее доля участия в капитале компании должна быть уменьшена до уровня менее 5%
B Напомнить Сильвии об этических политиках аудиторской фирмы
C Рассмотреть вопрос о сообщении в ACCA о нарушении этических требований
D Не включать Сильвию в состав аудиторской группы для проведения аудита Sugar Co за 20X5 год

Вопрос 28

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

Предложение о новом порядке определения

Выберите.... ▼
заступничества
личной заинтересованности

аудиторского вознаграждения создает угрозу

Для устранения этой угрозы меры защиты быть применены.

Выберите ... ▼
могут
не могут

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 29

Сейчас 5 ноября, и аудит Sugar Co за год, закончившийся 31 августа 20X5 года, завершен. Аудиторский отчет должен быть подписан на следующей неделе, однако значительная часть вознаграждения за аудит 20X4 года до сих пор не оплачена.

Какие ДВА из следующих действий должна теперь предпринять Potter & Co?

A Организовать проверку выполненной аудиторской работы соответствующим специалистом, который не участвовал в проведении аудита
B Списать задолженность и увеличить вознаграждение за аудит 20X6 года, чтобы компенсировать потерянный доход
C Провести проверку кредитоспособности Sugar Co, чтобы оценить вероятность получения оплаты
D Сократить объем других услуг, оказываемых Sugar Co
E Получить от Sugar Co частичную оплату аудиторского вознаграждения

Вопрос 30

Какой из фундаментальных этических принципов оказывается под угрозой в результате предложения управляющего партнера относительно неаудиторских услуг?

A Честность
B Объективность
C Профессиональная компетентность и должная тщательность
D Профессиональное поведение

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел C

Вопрос 31

Следующая ситуация относится к трем заданиям.

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы являетесь руководителем группы аудиторов аудиторской фирмы Storm & Co и изучаете выдержки из документации по системе внутреннего контроля в рамках подготовки к аудиту Thunder Co за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года. Thunder Co производит электротехническое оборудование, которое продает оптовым покупателям и крупным розничным торговым компаниям.

Система расчетов с персоналом

В Thunder Co работают постоянные и временные сотрудники. Каждому новому сотруднику отдел кадров присваивает уникальный табельный номер, без которого его невозможно зарегистрировать в системе расчета заработной платы. Доступ к постоянным данным сотрудников в системе расчета заработной платы требует многофакторной авторизации и предоставляется только старшим сотрудникам отдела расчета заработной платы.

Заработная плата временным сотрудникам выплачивается еженедельно наличными денежными средствами. Один сотрудник отдела расчета заработной платы отвечает за подготовку конвертов с заработной платой на основании информации, автоматически сформированной системой в расчетных листках. Второй сотрудник этого отдела повторно пересчитывает денежные средства в подготовленных конвертах и сверяет суммы с расчетными листками.

Постоянным сотрудникам заработная плата выплачивается ежемесячно путем перечисления на банковские счета. Система расчета заработной платы автоматически рассчитывает начисленную заработную плату, сумму к выплате и соответствующие удержания, а также формирует расчетные листки сотрудников. Руководитель отдела расчета заработной платы повторно выполняет расчет заработной платы от начисленной суммы до суммы к выплате по выборке платежей, выясняет причины любых расхождений и подписывает ведомость расчета заработной платы в подтверждение проведенной проверки.

Для постоянных сотрудников система формирует список банковских переводов. При санкционировании банковских переводов финансовый директор проверяет список на наличие дублирующихся записей о сотрудниках, сверяет суммы платежей с ведомостью расчета заработной платы и подписывает список банковских переводов в подтверждение разрешения на осуществление выплат.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Система продаж

Для всех новых покупателей проводится проверка кредитоспособности, после чего директор по продажам устанавливает для них кредитные лимиты. В дальнейшем повторная проверка кредитоспособности и пересмотр кредитных лимитов не проводятся.

Сотрудники отдела продаж Thunder Co посещают покупателей для получения заказов. Сотрудник отдела продаж оформляет заказ на планшете. Уведомление о заказе автоматически направляется в отдел продаж, на склад и в финансовый отдел. После получения уведомления сотрудники склада проверяют наличие необходимых запасов. Если запасы имеются в наличии, заказ немедленно отгружается. Если необходимых запасов нет, заказ отмечается в системе как невыполненный.

При отгрузке товаров сотрудники склада оформляют накладную на отгрузку, копия которой направляется покупателю. Права доступа к просмотру накладных на отгрузку имеют только сотрудники склада и финансового отдела.

Задание:

(a) В отношении системы расчетов с персоналом Thunder Co оцените прямые средства контроля и разработайте тест средства контроля для оценки эффективности функционирования каждого из них.

(8 баллов)

(b) Оцените недостатки системы продаж Thunder Co и рекомендуйте средство контроля для устранения каждого выявленного недостатка.

(9 баллов)

Сейчас 1 ноября 20X5 года. Промежуточный этап аудита завершен, и аудиторская группа приступила к выполнению процедур проверки по существу.

1 сентября 20X5 года Thunder Co получила уведомление о судебном иске от сотрудника, который утверждает, что получил серьезную травму на работе. Сотрудник требует возмещения ущерба в размере $0,3 млн. Директора не намерены каким-либо образом отражать информацию об этом иске в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

(c) Разработайте процедуры проверки по существу, которые аудитор должен выполнить для получения аудиторских доказательств в отношении судебного иска.

(3 балла)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 32

Следующая ситуация относится к четырем заданиям.

Сейчас 1 июля 20X5 года. Вы являетесь менеджером по аудиту в аудиторской фирме Savanna & Co и работаете над аудитом двух клиентов, ценные бумаги которых допущены к биржевым торгам, — Lawn Co и River Co.

Lawn Co

Вы завершаете аудит Lawn Co, компании, занимающейся производством садового оборудования. Согласно проекту финансовой отчетности компании за год, закончившийся 31 марта 20X5 года, выручка составляет $14 млн, а прибыль до налогообложения — $3 млн.

Компания осуществляет деятельность в регионе, где изменение климата привело к увеличению числа экстремальных погодных явлений. В результате шторма, произошедшего 1 июня 20X5 года, были повреждены здание завода и некоторые запасы. Финансовый директор оценил ущерб в $0,25 млн и уведомил о нем страховую компанию. Никакие корректировки в финансовую отчетность в связи с этим событием пока не внесены.

River Co

Вы проверяете раздел, посвященный непрерывности деятельности, в рамках аудита River Co за год, закончившийся 30 апреля 20X5 года.

River Co, центр водных видов спорта, в течение года столкнулась со сложными условиями ведения деятельности. Финансовый директор ежемесячно составляет и анализирует отчеты о движении денежных средств, которые показывают чистый отток денежных средств за последние четыре месяца финансового года. Согласно прогнозам, чистый отток денежных средств также продолжится в следующем финансовом году. Прогноз движения денежных средств служит основой для оценки финансовым директором способности компании продолжать непрерывную деятельность при подготовке финансовой отчетности. Совет директоров не рассматривал ни прогнозы движения денежных средств, ни оценку непрерывности деятельности, ни проект финансовой отчетности.

В связи с проблемами с денежными потоками финансовый директор регулярно задерживает платежи основным поставщикам. В результате некоторые поставщики отменили условия предоставления коммерческого кредита и требуют от River Co полной оплаты при размещении заказов.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Один из клиентов предъявил River Co иск после того, как в результате кибератаки, произошедшей вследствие недостатков системы внутреннего контроля, была раскрыта его финансовая информация. Если иск будет удовлетворен, River Co придется выплатить значительную сумму возмещения ущерба. Это обстоятельство не учтено в прогнозе движения денежных средств. В настоящее время в River Co отсутствует отдел внутреннего аудита, а вопрос о возможности его создания не рассматривался уже несколько лет.

Деятельность River Co зависит от возможности использования банковского овердрафта, задолженность по которому значительно увеличилась в течение года. Срок действия соглашения об овердрафте истекает в августе 20X5 года и подлежит продлению.

В течение года исполнительные директора выплатили себе премии, в результате чего компания не смогла повысить заработную плату сотрудникам с учетом инфляции. Несколько ключевых сотрудников уволились из компании, и замена им до сих пор не найдена.

Оценка результатов деятельности директоров будет проведена в 20X6 году в соответствии с политикой компании, предусматривающей проведение такой оценки каждые три года.

Задание:

(a) Оцените, требуется ли внесение корректировок в финансовую отчетность Lawn Co за 20X5 год в связи со штормом, и рекомендуйте аудиторские процедуры, которые необходимо выполнить, чтобы сделать вывод о необходимости таких корректировок.

(4 балла)

Сейчас 20 июля 20X5 года. Savanna & Co пришла к выводу, что финансовая отчетность Lawn Co надлежащим образом отражает последствия шторма. Годовой отчет содержит отчет председателя совета директоров, в котором утверждается, что шторм является единичным событием и риск его повторения отсутствует. Партнер по аудиторскому заданию считает это утверждение противоречащим информации, полученной в ходе аудита.

(b) Оцените возможное влияние на аудиторский отчет и аудиторское мнение, если несоответствие в прочей информации останется неисправленным.

(5 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

(c) Проанализируйте следующие признаки, которые могут указывать на неспособность River Co продолжать непрерывную деятельность:

- **Чистый отток денежных средств**
- **Задержки платежей поставщикам**
- **Судебный иск со стороны клиента**
- **Банковский овердрафт**
- **Утрата ключевых сотрудников без их замены**

(5 баллов)

Как компания, ценные бумаги которой допущены к биржевым торгам, River Co обязана соблюдать требования корпоративного управления. Однако в ходе проверки допущения о непрерывности деятельности Savanna & Co выявила ряд недостатков в системе корпоративного управления компании.

(d) Оцените следующие недостатки корпоративного управления и рекомендуйте способы устранения каждого из них для обеспечения соблюдения принципов корпоративного управления:

- **Отсутствие рассмотрения финансовой информации советом директоров**
- **Отсутствие функции внутреннего аудита**
- **Премии исполнительным директорам**
- **Проведение оценки результатов деятельности директоров раз в три года**

(6 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены