Предлагаемое решение

Раздел A

1 **Утверждение 1 — Не объясняет**
Утверждение 2 — Не объясняет
Утверждение 3 — Не объясняет
Утверждение 4 — Объясняет

Утверждение 1: Аудиторский отчет адресован акционерам и предназначен для повышения их уверенности в финансовой отчетности, а не уверенности директоров. Следовательно, данное утверждение не объясняет роль внешнего аудитора.

Утверждение 2: Вывод с формулировкой «ничто не привлекло нашего внимания» используется при предоставлении ограниченной, а не разумной уверенности. Такой вывод предоставляется в случае проведения обзорной проверки финансовой отчетности, а не ее аудита. Следовательно, данное утверждение не объясняет роль внешнего аудитора.

Утверждение 3: Хотя аудитор стремится выявить случаи мошенничества и ошибок, это не является основной целью аудита, и выявить абсолютно все такие случаи невозможно. Следовательно, данное утверждение не объясняет роль внешнего аудитора.

Утверждение 4: Аудитор получает разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Следовательно, данное утверждение объясняет роль внешнего аудитора.

2 **A**

Международный стандарт управления качеством (МСУК 1) прямо требует от аудиторской фирмы исследовать первопричины каждого выявленного недостатка и оценивать степень его серьезности.

В стандарте особо подчеркивается, что наличие недостатка не обязательно означает снижение качества или то, что аудиторские отчеты, выпущенные в соответствующем периоде, были неправильными.

3 **B**

Аудитор не может получить абсолютную уверенность вследствие неотъемлемых ограничений аудита, которые влияют на его способность выявлять существенные искажения.

Эти ограничения обусловлены применением выборочных проверок и неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля (например, возможностью обхода средств контроля руководством или сговора). Кроме того, аудитор должен применять профессиональное суждение при определении характера, сроков и объема аудиторских

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

процедур, а также при оценке обоснованности оценочных значений, определенных руководством при подготовке финансовой отчетности.

Хотя в состав аудиторской группы могут входить стажеры, еще не имеющие профессиональной квалификации аудитора, процедуры управления качеством аудиторской фирмы должны обеспечивать, чтобы это не влияло на качество аудита и, следовательно, не представляло собой неотъемлемого ограничения аудита.

4 Утверждение 1 — Не соответствует
Утверждение 2 — Соответствует
Утверждение 3 — Соответствует

Утверждение 1: Предоставление скидки за досрочную оплату, как правило, побуждает покупателей быстрее погашать задолженность, что приводит к сокращению периода погашения торговой дебиторской задолженности. Следовательно, данное утверждение не соответствует ожидаемому изменению показателя.

Утверждение 2: Отсутствие сотрудников отдела контроля дебиторской задолженности, вероятно, приведет к задержкам в обращении к покупателям по вопросам оплаты, что повлечет за собой увеличение периода погашения торговой дебиторской задолженности. Следовательно, данное утверждение соответствует ожидаемому изменению показателя.

Утверждение 3: Финансовые трудности крупного покупателя приведут к тому, что выставленные ему счета останутся неоплаченными, в результате чего период погашения торговой дебиторской задолженности увеличится. Следовательно, данное утверждение соответствует ожидаемому изменению показателя.

5 A и D

A и D — оба способа позволяют аудиторам получить понимание деятельности организации на этапе планирования аудита.

B и E выполняются на заключительном этапе аудита при проверке остатков по счетам бухгалтерского учета.

C выполняется при тестировании средств контроля на промежуточном этапе аудита.

6 B

Обеспечение своевременного отражения всех платежей в бухгалтерском учете является одной из основных целей системы внутреннего контроля денежных средств на банковских счетах и в кассе.

A и D представляют собой процедуры контроля, а не цели контроля. Процедуры контроля используются для достижения целей контроля.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

С может являться целью компании в целом, но не относится непосредственно к целям контроля операций с денежными средствами на банковских счетах и в кассе.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

7 Утверждение 1 — Верно
Утверждение 2 — Неверно
Утверждение 3 —Неверно
Утверждение 4 — Верно

Утверждение 1: Недопущение проверки внутренним аудитором областей, в которых он ранее выполнял работу, снижает угрозу самопроверки. Следовательно, данное утверждение верно.

Утверждение 2: Для повышения независимости внутренние аудиторы должны иметь возможность напрямую доводить соответствующие вопросы до сведения совета директоров. Следовательно, данное утверждение неверно.

Утверждение 3: Если внутренние аудиторы имеют опыт непосредственного участия в операционной деятельности компании, возрастает риск возникновения угроз близкого знакомства и самопроверки. Следовательно, данное утверждение неверно.

Утверждение 4: Если внутренний аудитор участвует в разработке и внедрении систем и средств контроля, при последующей проверке эффективности этих средств контроля возникает угроза самопроверки. Следовательно, данное утверждение верно.

8 C

Для проверки предпосылки существования аудитор должен выбрать объекты из данных бухгалтерского учета и сверить их с соответствующими источниками, чтобы подтвердить, что отраженные в учете активы действительно существуют. Для этого аудитор формирует выборку из перечня арендованных активов или реестра необоротных активов и сверяет выбранные объекты с первичными документами либо проверяет их фактическое наличие.

Направление руководству запроса о том, заключались ли в течение года какие-либо другие договоры аренды, позволяет проверить предпосылку полноты, поскольку аудитор стремится выявить арендованные активы, не отраженные в бухгалтерском учете.

9 B

Оборудование будет обесценено, если его балансовая стоимость окажется ниже возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Поскольку оборудование в настоящее время используется для производства продукции, выпуск которой будет прекращен, а само оборудование будет продано, его возмещаемая стоимость составляет $300 000 — справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу. Любые доказательства, подтверждающие, что производство продукции будет прекращено, а возмещаемая стоимость оборудования ниже его текущей балансовой стоимости в размере $400 000, будут служить доказательствами обесценения.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Прогноз движения денежных средств покажет, что ожидаемые денежные поступления от реализации продукции прекратятся после прекращения ее производства. Протоколы заседаний совета директоров, подтверждающие план продажи оборудования по справедливой стоимости, а также проект договора купли-продажи с потенциальным покупателем служат доказательствами того, что возмещаемая стоимость оборудования ниже его балансовой стоимости.

Расчеты амортизации предоставят наименее надежные аудиторские доказательства.

10 Процедура 1 — Тест средства контроля

Процедура 2 — Тест средства контроля

Процедура 3 — Процедура проверки по существу

Процедура 4 — Процедура проверки по существу

Процедура 1: Изучение протоколов заседаний совета директоров на предмет санкционирования повышения заработной платы является тестом средства контроля, поскольку цель этой процедуры заключается в получении доказательств санкционирования, а не в подтверждении величины ежегодного повышения заработной платы.

Процедура 2: Проверка сверок расчетов с поставщиками является тестом средства контроля, поскольку цель этой процедуры заключается в получении доказательств того, что сверки были выполнены, а не в подтверждении остатков задолженности перед поставщиками.

Процедура 3: Сверка начальных остатков с финансовой отчетностью за предыдущий год является процедурой проверки по существу, направленной на подтверждение точности начальных остатков.

Процедура 4: Сравнение выручки по видам продукции с показателями предыдущего года является аналитической процедурой проверки по существу, направленной на выявление возможных искажений выручки, которые требуют дальнейшего изучения.

11 Оценка и **возмещаемость**

Проверка поступлений денежных средств после отчетной даты направлена прежде всего на проверку предпосылки **оценки**, поскольку позволяет оценить **возмещаемость** торговой дебиторской задолженности.

Проверка поступлений денежных средств после отчетной даты позволяет получить доказательства того, погасил ли покупатель задолженность перед компанией. Если задолженность погашена, ее оценка является надлежащей. Если задолженность остается непогашенной, существует вероятность того, что она не будет взыскана и ее стоимость должна быть уменьшена. В противном случае дебиторская задолженность может оказаться завышенной.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

12 D

Хотя использование компьютеров может снизить трудоемкость работы аудитора, оно не устраняет необходимость применения профессионального суждения.

Автоматизированные методы аудита позволяют быстро анализировать большие объемы данных, что может привести к сокращению затрат благодаря уменьшению времени, необходимого для выполнения аудиторских процедур.

Автоматизированные аудиторские инструменты позволяют снизить вероятность ошибок, связанных с человеческим фактором, например при выполнении расчетов, благодаря автоматической обработке данных.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

13 Искажение 1 — Требуется корректировка
Искажение 2 — Требуется корректировка
Искажение 3 — Корректировка не требуется

Искажение 1: Акционерный капитал занижен на $3 млн, что составляет 1,5% прибыли до налогообложения. Это искажение не является существенным по величине, но является существенным по своему характеру. Следовательно, если корректировка не будет внесена, аудиторское мнение будет модифицировано.

Искажение 2: Выручка завышена на $12 млн, что составляет 6% прибыли до налогообложения. Это искажение является существенным. Следовательно, для выражения немодифицированного аудиторского мнения необходимо внести корректировку.

Искажение 3: Дебиторская задолженность завышена на $1 млн, что составляет 0,5% прибыли до налогообложения. Это искажение не является существенным. Следовательно, даже если корректировка не будет внесена, аудиторское мнение может остаться немодифицированным.

14 A

В соответствии с МСА 570 (пересмотренным в 2024 году) «Непрерывность деятельности» оценка способности организации продолжать непрерывную деятельность должна охватывать период продолжительностью один год с даты утверждения финансовой отчетности.

Аудитор не проводит самостоятельную оценку способности организации продолжать непрерывную деятельность, а рассматривает оценку, выполненную руководством. Следовательно, аудитор должен запросить продление периода оценки непрерывности деятельности до 4 октября 20X6 года

15 C

Письменные заявления руководства не могут использоваться в качестве замены более надежных аудиторских доказательств. Для оценки обоснованности установленных сроков полезного использования основных средств аудитор может сопоставить их с политикой компании в отношении замены активов, а также проанализировать, возникают ли существенные прибыли или убытки при выбытии основных средств.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Раздел B

16 B

Увеличение сроков полезного использования приведет к уменьшению начисленной амортизации, в результате чего возникает риск занижения расходов на амортизацию, завышения прибыли и балансовой стоимости основных средств.

Вариант A неверен, поскольку существует риск завышения, а не занижения прибыли.

Вариант C неверен, поскольку существует аудиторский риск того, что увеличение сроков полезного использования является необоснованным.

Вариант D неверен, поскольку существует риск занижения расходов на амортизацию.

17 Занижены и **снижение коэффициента текущей ликвидности**

В отношении невозвратного аванса существует риск того, что оборотные активы **занижены**. Это приведет к **снижению коэффициента текущей ликвидности**.

Основные средства следует признавать только после того, как активы были поставлены и стали доступны для использования. Поскольку основные средства были признаны в момент перечисления аванса, до фактической поставки активов, стоимость основных средств завышена, а сумма авансов выданных в составе оборотных активов занижена. Уменьшение величины оборотных активов приводит к снижению коэффициента текущей ликвидности (оборотные активы / текущие обязательства).

Неправильный порядок бухгалтерского учета влияет на основные средства и прочую дебиторскую задолженность в составе оборотных активов, поэтому коэффициент валовой прибыли (валовая прибыль / выручка) не изменится.

18 Утверждение 1 — Верно

Утверждение 2 — Верно

Утверждение 3 — Неверно

Утверждение 1: Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что организация выполнит связанные с ней условия и что субсидия будет получена. Следовательно, данное утверждение верно.

Утверждение 2: Государственные субсидии, относящиеся к активам, включая немонетарные субсидии, оцениваемые по справедливой стоимости, должны представляться в отчете о финансовом положении либо путем признания субсидии в качестве доходов будущих периодов, либо путем вычета суммы субсидии при определении балансовой стоимости актива. Следовательно, сумма субсидии, относящаяся к фабрике, должна быть признана в отчете о финансовом положении в составе доходов будущих периодов. Таким образом, данное утверждение верно.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Утверждение 3: Государственные субсидии должны признаваться в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены эти субсидии. Данное утверждение неверно, поскольку субсидия предназначена для компенсации расходов на заработную плату, которые начнут возникать в следующем финансовом году.

19 B, D и E

Субсидия подлежит возврату, если связанные с ней условия не будут выполнены. Доказательства найма работников и обсуждения установки солнечных панелей свидетельствуют о намерении Willow Co выполнить условия предоставления субсидии. Проверка управленческой отчетности за период после отчетной даты должна показать увеличение расходов на оплату труда, если компания наняла дополнительных работников в соответствии с условиями предоставления субсидии.

Проверка только заявки на получение субсидии или подтверждения ее получения не предоставляет убедительных доказательств того, что условия предоставления субсидии были или будут выполнены.

20 D

Предвзятость подтверждения — это склонность придавать больший вес информации, которая подтверждает уже сформировавшееся убеждение. Аудиторская группа искала доказательства, подтверждающие убеждение в том, что выпуск новой линейки мебели привел к увеличению выручки, и не рассматривала другую информацию, которая могла бы поставить это убеждение под сомнение или опровергнуть его. Новая линейка мебели была представлена в начале года, однако резкое увеличение выручки в конце года не было исследовано. Это может свидетельствовать о признании фиктивных продаж с целью завышения выручки.

Предвзятость доступности информации — это склонность придавать больший вес легкодоступной информации либо событиям или опыту, которые первыми приходят на ум.

Чрезмерная уверенность в собственных суждениях — это склонность переоценивать собственную способность выносить точные суждения или принимать правильные решения.

Предвзятость, связанная с доверием к автоматизированным системам — это склонность отдавать предпочтение результатам, полученным с помощью автоматизированных систем, даже когда человеческое суждение или противоречащая информация вызывают сомнения в надежности таких результатов или их пригодности для предполагаемых целей.

21 A

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Коэффициент валовой прибыли наиболее полезен для проверки запасов, поскольку стоимость запасов на конец периода вычитается при расчете себестоимости продаж, что влияет на величину валовой прибыли. Например, если стоимость запасов завышена, себестоимость продаж будет занижена, что приведет к увеличению коэффициента валовой прибыли.

Коэффициент быстрой ликвидности не включает запасы, поэтому он не является полезным для их проверки.

Коэффициент оборачиваемости активов и рентабельность операционной прибыли менее полезны, поскольку запасы не являются существенным компонентом при расчете этих показателей.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

22 (1) – Права и обязательства

(2) – Оценка

(3) – Существование

Инструкция 1: запасы, принадлежащие третьим сторонам, не являются собственностью компании, поэтому она не имеет права включать их в свою финансовую отчетность. Следовательно, все запасы, принадлежащие третьим сторонам, должны быть перемещены в отдельную зону, чтобы исключить их из подсчета и отражения в учетных данных компании о запасах.

Инструкция 2: стоимость поврежденных или медленно оборачиваемых запасов может потребовать уменьшения, что влияет на их оценку.

Инструкция 3: коробки необходимо вскрывать, чтобы убедиться в наличии запасов внутри, поскольку в противном случае запасы могут фактически отсутствовать.

23 C

Движение 1: товары были получены до конца отчетного года, однако счет-фактура был получен, а запасы отражены в бухгалтерском учете после окончания отчетного года. Запасы должны быть включены в учетные данные по состоянию на 31 мая 20X5 года, поэтому требуется корректировка.

Движение 2: товары были получены после окончания отчетного года, однако счет-фактура был получен и, соответственно, запасы были отражены в бухгалтерском учете до окончания отчетного года. Это требует корректировки, поскольку по состоянию на 31 мая 20X5 года запасы фактически отсутствовали.

Движение 3 3: товары были отгружены покупателю до окончания отчетного года, поэтому они не должны включаться в состав запасов в бухгалтерском учете. Однако, поскольку движение запасов отражается в учете в день направления счета-фактуры покупателю, то есть 4 июня 20X5 года, требуется корректировка для исключения этих товаров из состава запасов и отражения соответствующей продажи.

Движение 4: товары были отгружены после окончания отчетного года, и счет-фактура также был направлен после окончания отчетного года. Следовательно, движение запасов отражено правильно применительно к финансовой отчетности по состоянию на 31 мая 20X5 года, поэтому корректировка не требуется.

24 24

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации (ЧСР). Чистая стоимость реализации представляет собой цену продажи за вычетом всех затрат, которые необходимо понести для продажи товаров.

Себестоимость = $180 000

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

ЧСР = (216 000 – 60 000) = $156 000

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин — себестоимости или ЧСР, то есть в сумме $156 000

Требуется корректировка в размере $24 000 (180 000 – 156 000)

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

25 C

Снижение закупочных цен поставщиком должно быть отражено в нормативной себестоимости, используемой для оценки запасов, однако в текущем году нормативная себестоимость не пересматривалась. Следовательно, нормативная себестоимость завышена, что приводит к завышению стоимости запасов.

Стандартная наценка компании составляет 40%, поэтому снижение цены продажи на 10% не приведет к уменьшению чистой стоимости реализации ниже себестоимости.

Предоставление покупателю скидки в размере 50% приведет к снижению чистой стоимости реализации ниже себестоимости, что будет означать завышение стоимости запасов.

26 Утверждение 1 — Допустимо

Утверждение 2 — Допустимо

Утверждение 3 — Недопустимо

Джулиан Эшфорд: Близкий родственник не является лицом, способным оказывать значительное влияние на финансовую отчетность, поэтому угрозы независимости не возникает. Поскольку угроза отсутствует, включение Джулиана в состав аудиторской группы является допустимым.

Сунил Абазар: Не работал в Sugar Co ни в проверяемом, ни в предыдущем году и, следовательно, не мог оказывать значительное влияние на подготовку учетных данных или финансовой отчетности Sugar Co. Поскольку угроза независимости не возникает, включение Сунила в состав аудиторской группы является допустимым.

Мэри Джексон: Угроза личной заинтересованности, близкого знакомства или давления возникает, когда близкий родственник члена аудиторской группы является директором или должностным лицом аудируемой организации либо занимает должность, позволяющую оказывать значительное влияние на финансовую отчетность, в отношении которой аудиторская фирма будет выражать мнение. Мэри Джексон является дочерью финансового директора, то есть близким родственником лица, способного оказывать значительное влияние на финансовую отчетность. Следовательно, включение Мэри в состав аудиторской группы является недопустимым.

27 A

Сильвия Том владеет прямой существенной финансовой заинтересованностью в Sugar Co. Член аудиторской группы не может иметь финансовую заинтересованность в аудируемой организации. Следовательно, рекомендация Сильвии сократить свою долю участия до уровня менее 5% является неприемлемой, поскольку она должна полностью избавиться от принадлежащих ей акций.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Непредставление Сильвией информации о своей финансовой заинтересованности аудиторской фирме является нарушением этических требований. Аудиторская фирма должна напомнить Сильвии о действующих в фирме этических политиках, предусматривающих в том числе обязанность раскрывать информацию о владении акциями. Аудиторская фирма также должна рассмотреть вопрос о необходимости сообщения об этом нарушении в ACCA.

28 Угроза личной заинтересованности и **не могут**

Новое предложение относительно размера вознаграждения создаст угрозу **личной заинтересованности**, в отношении которой **не могут** быть применены меры предосторожности.

Вознаграждение, рассчитываемое на основе прибыли до налогообложения, является условным вознаграждением. Аудиторская фирма не может устанавливать условное вознаграждение за выполнение задания по аудиту, поскольку это создает угрозу личной заинтересованности. Такие условия оплаты могут повлиять на поведение аудиторской фирмы, в результате чего она может не потребовать от клиента внесения необходимых корректировок, если они приведут к уменьшению прибыли, поскольку это повлечет за собой снижение вознаграждения фирмы.

29 A и E

Сокращение объема других предоставляемых услуг является мерой предосторожности, которая применяется, если аудиторская фирма обеспокоена своей зависимостью от вознаграждения, получаемого от клиента.

30 B

Оценка результатов работы на основе продажи услуг, не обеспечивающих уверенность, создает угрозу личной заинтересованности, влияющую на объективность.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Раздел C

31 (a) Прямые средства контролей и тестирование средств контроля

Прямые средства контроля	**Тесты средств контроля**
Новые сотрудники могут быть добавлены в систему расчета заработной платы только после ввода действительного табельного номера сотрудника. Это снижает риск внесения сотрудниками отдела расчета заработной платы фиктивных работников в систему и осуществления мошеннических выплат.	Попытаться добавить нового сотрудника в систему расчета заработной платы без указания табельного номера. Система должна отклонить такую операцию. Сформировать выборку новых сотрудников, внесенных в систему расчета заработной платы, и проверить наличие подтверждающих документов о присвоении каждому из них уникального табельного номера.
Доступ к постоянным данным в системе расчета заработной платы требует многофакторной авторизации и предоставляется только старшим сотрудникам отдела расчета заработной платы. Это предотвращает несанкционированный доступ к постоянным данным, снижая вероятность мошенничества или ошибок, которые могут привести к неправильному начислению и выплате заработной платы.	Попросить младшего сотрудника отдела расчета заработной платы попытаться получить доступ к системе, чтобы подтвердить, что доступ ему не предоставляется. Понаблюдать за тем, как старший сотрудник отдела расчета заработной платы получает доступ к постоянным данным в системе расчета заработной платы, чтобы подтвердить, что для этого требуется использование более одного средства защиты.
Конверты с наличными денежными средствами для выплаты заработной платы временным работникам подготавливаются двумя сотрудниками: один сотрудник формирует конверты на основании расчетных листков, сформированных системой, а другой проверяет их содержимое. Это снижает риск ошибок, а также вероятность того, что сотрудники мошенническим путем увеличат суммы выплат своим друзьям и родственникам.	Понаблюдать за подготовкой конвертов с заработной платой, чтобы убедиться, что один сотрудник формирует конверты на основании расчетных листков, сформированных системой, а второй проверяет правильность сумм, вложенных в конверты.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Руководитель отдела расчетов с персоналом повторно выполняет расчет заработной платы от начисленной суммы до суммы к выплате по выборке выплат и выясняет причины любых выявленных расхождений. Это позволяет своевременно выявлять ошибки в системе и предотвращать завышение или занижение сумм выплачиваемой заработной платы. Кроме того, данная процедура помогает обеспечить отсутствие искажений в расходах на оплату труда и обязательствах перед налоговыми органами.	Проверить ведомость расчета заработной платы, по которой руководитель отдела расчета заработной платы сформировал выборку, на наличие его подписи, подтверждающей проверку расчетов. По выборке сотрудников повторно выполнить расчет заработной платы от начисленной суммы до суммы к выплате и сравнить полученные результаты с данными системы расчета заработной платы. Обсудить любые выявленные расхождения с руководителем отдела расчетов с персоналом.
При санкционировании банковских переводов финансовый директор проверяет список на наличие дублирующихся сотрудников и сверяет суммы выплат с ведомостью расчета заработной платы. Это снижает риск осуществления выплат фиктивным сотрудникам, выплаты сотрудникам неправильных сумм или полного исключения отдельных сотрудников из ведомости на выплату заработной платы.	Сформировать выборку ежемесячных списков банковских переводов и проверить наличие подписи финансового директора в качестве доказательства выполнения данного средства контроля.

(b)	**Недостатки средств контроля**	**Рекомендации**
	Для всех новых покупателей проводится проверка кредитоспособности, по результатам которой директор по продажам устанавливает кредитный лимит. Однако в дальнейшем повторные проверки кредитоспособности и пересмотр кредитных лимитов не проводятся. Кредитоспособность покупателя может изменяться с течением времени, что влияет на размер предоставляемого ему	Проверки кредитоспособности покупателей должны проводиться регулярно, а кредитные лимиты при необходимости пересматриваться уполномоченным должностным лицом, например директором по продажам или финансовым директором.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

кредитного лимита, однако такие изменения не будут выявлены. В результате кредитные лимиты могут оказаться слишком высокими, что приведет к возникновению безнадежной дебиторской задолженности, либо слишком низкими, что приведет к потере продаж.	
Наличие запасов проверяется сотрудниками склада только после получения заказа, а не в момент его размещения. Существует риск того, что при отсутствии товаров покупатель не будет уведомлен об этом до размещения заказа. Это может привести к недовольству покупателей, если заказы не будут выполнены в ожидаемые сроки.	Сотрудникам отдела продаж следует предоставить доступ к системе учета запасов через их планшеты. Они должны проверять текущие остатки запасов, чтобы убедиться в наличии товаров и уведомить покупателей об их отсутствии до размещения заказа.
Для всех новых покупателей проводится проверка кредитоспособности, по результатам которой директор по продажам устанавливает кредитный лимит. Однако в дальнейшем повторные проверки кредитоспособности и пересмотр кредитных лимитов не проводятся. Кредитоспособность покупателя может изменяться с течением времени, что влияет на размер предоставляемого ему кредитного лимита, однако такие изменения не будут выявлены. В результате кредитные лимиты могут оказаться слишком высокими, что приведет к возникновению безнадежной дебиторской задолженности, либо слишком низкими, что приведет к потере продаж.	Проверки кредитоспособности покупателей должны проводиться регулярно, а кредитные лимиты при необходимости пересматриваться уполномоченным должностным лицом, например директором по продажам или финансовым директором.
Наличие запасов проверяется сотрудниками склада только после	Сотрудникам отдела продаж следует предоставить доступ к системе учета запасов через их планшеты. Они должны проверять текущие остатки запасов,

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

получения заказа, а не в момент его размещения. Существует риск того, что при отсутствии товаров покупатель не будет уведомлен об этом до размещения заказа. Это может привести к недовольству покупателей, если заказы не будут выполнены в ожидаемые сроки.	чтобы убедиться в наличии товаров и уведомить покупателей об их отсутствии до размещения заказа.
Права доступа к просмотру накладных на отгрузку товаров предоставлены только сотрудникам складского и финансового отделов. Сотрудники отдела продаж не имеют доступа к просмотру накладных на отгрузку. Сотрудники отдела продаж не могут контролировать своевременность обработки заказов. Это может привести к потере выручки и ухудшению отношений с покупателями.	Систему учета продаж следует доработать таким образом, чтобы при оформлении накладной на отгрузку товаров уведомление направлялось в отдел продаж, финансовый отдел и складской отдел, а все три отдела имели возможность просматривать оформленные накладные на отгрузку в системе. После получения уведомления об оформлении накладной на отгрузку сотрудники отдела продаж должны сверить ее с соответствующим заказом. Отдел продаж должен регулярно проверять заказы, по которым отсутствуют соответствующие накладные на отгрузку, чтобы выявлять невыполненные заказы и принимать необходимые меры по обеспечению их выполнения.
Сотрудники отдела продаж вручную корректируют счета-фактуры на продажу с учетом сезонной скидки, предоставляемой в ноябре. Сотрудник может забыть вручную применить скидку или указать неправильный размер скидки для покупателя, что приведет к ошибке в	Систему выставления счетов-фактур можно настроить таким образом, чтобы скидка автоматически применялась ко всем заказам, размещенным в период ее действия. В качестве альтернативы, поскольку скидка действует только в течение одних выходных и, следовательно, количество заказов, на которые она распространяется, вероятно, будет относительно небольшим, счета-фактуры по таким заказам могут проверяться

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

счете-фактуре и ухудшению отношений с покупателем.	руководителем отдела продаж для подтверждения их правильности.
Возможность сотрудников изменять цены также может использоваться за пределами периода действия скидки для снижения цен друзьям или родственникам, что повышает риск мошенничества.	Кроме того, систему выставления счетов-фактур следует доработать таким образом, чтобы сотрудники отдела продаж не могли изменять цены продажи.

(c) Процедуры проверки по существу для получения аудиторских доказательств в отношении судебного иска

- Изучить корреспонденцию, полученную от работника, чтобы установить подробности и основания предъявленного иска, а также подтвердить наличие обязательства.
- Изучить корреспонденцию от юристов Thunder Co, чтобы получить их мнение относительно вероятности удовлетворения иска и оценку предполагаемых сумм возмещения ущерба и судебных расходов.
- Изучить протоколы заседаний совета директоров за год на предмет обсуждения судебного иска и намерений руководства урегулировать спор во внесудебном порядке или оспаривать предъявленные требования.
- Проверить банковские выписки за период после отчетной даты на наличие доказательств каких-либо выплат работнику или сумм, перечисленных в рамках урегулирования спора.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

32 (a) Lawn Co – ущерб, причиненный штормом

Оценка необходимости корректировки

Ущерб, причиненный штормом, возник после отчетного периода и не является событием, свидетельствующим об условиях, существовавших на конец отчетного года. Следовательно, это событие после отчетного периода, не требующее корректировки.

Ущерб в размере $0,25 млн является существенным, поскольку составляет 8,3% (0,25/3) прибыли до налогообложения и 1,8% (0,25/14) выручки. Поскольку это существенное событие, не требующее корректировки, стоимость активов не должна уменьшаться в финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 20X5 года. Однако директора должны раскрыть информацию о характере ущерба, причиненного штормом, и его финансовых последствиях.

Процедуры:

- Проверить реестр необоротных активов, чтобы подтвердить балансовую стоимость здания фабрики, поврежденного в результате шторма.
- Подтвердить количество поврежденных товаров на складе и сверить их себестоимость со счетами-фактурами поставщиков и данными учета затрат.
- Изучить сметы и счета-фактуры на необходимые ремонтные работы и сопоставить их стоимость с суммой страхового требования.
- Изучить корреспонденцию от страховой компании, чтобы оценить вероятность получения страхового возмещения
- Изучить протоколы заседаний совета директоров на предмет обсуждения данного события, масштабов причиненного ущерба и возможных нарушений операционной деятельности.
- Проверить банковские выписки за период после отчетной даты на наличие доказательств получения страхового возмещения.

(b) Влияние на аудиторский отчет

Характеристика шторма как единичного события вводит в заблуждение, поскольку компания осуществляет деятельность в регионе, где изменение климата привело к увеличению частоты экстремальных погодных явлений. Несмотря на то что данное утверждение содержится в отчете председателя совета директоров, включенном в годовой отчет, оно может подорвать доверие к финансовой отчетности и аудиторскому отчету, поскольку оба документа также публикуются в составе годового отчета.

Аудитор обязан ознакомиться с прочей информацией, подлежащей публикации в годовом отчете, например с отчетом председателя совета директоров, если такая информация предоставлена аудитору до даты аудиторского отчета. Аудитор должен прочитать эту информацию, чтобы оценить ее согласованность со знаниями,

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

полученными в ходе аудита, и с финансовой отчетностью. Аудиторское мнение в отношении прочей информации не выражается. В разделе аудиторского отчета «Прочая информация» указывается, какая прочая информация была рассмотрена, и разъясняются обязанности аудитора в отношении этой информации.

В случае Lawn Co отчет председателя совета директоров содержит существенное искажение, тогда как финансовая отчетность существенных искажений не содержит. Следовательно, аудиторское мнение будет немодифицированным. Однако аудитор включит в раздел «Прочая информация» аудиторского отчета заявление с описанием существенного несоответствия между отчетом председателя совета директоров и знаниями, полученными аудитором в ходе аудита, а также укажет, что отчет председателя совета директоров содержит существенное искажение.

(c) River Co — признаки наличия проблем с непрерывностью деятельности

Признаки наличия проблем с непрерывностью деятельности	**Анализ**
Чистый отток денежных средств	Если компания продолжит испытывать чистый отток денежных средств, это приведет к дальнейшему увеличению задолженности по банковскому овердрафту и может привести к исчерпанию имеющихся денежных средств.
Задержки платежей поставщикам	Это свидетельствует о том, что River Co испытывает трудности с погашением обязательств по мере наступления сроков их исполнения. Кроме того, это создаст значительную дополнительную нагрузку на денежные потоки компании, поскольку ей придется дожидаться поступления денежных средств от дебиторов, прежде чем она сможет заказывать товары и рассчитываться с поставщиками.
Судебный иск со стороны покупателя	Если иск будет удовлетворен, компании придется выплатить значительную сумму в рамках урегулирования спора, а также понести судебные расходы, что создаст дополнительную нагрузку на денежные потоки.
Овердрафт	Если банк не продлит срок действия овердрафта, а компания не сможет привлечь альтернативное финансирование, она может оказаться неспособной погашать свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения, особенно если поставщики продолжат отказывать в предоставлении отсрочки платежа.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Уход ключевых сотрудников без их замены	Отсутствие ключевых сотрудников может привести к снижению производительности, уменьшению эффективности принимаемых решений и ухудшению отношений с покупателями и поставщиками, в результате чего компания может столкнуться с трудностями в осуществлении своей деятельности.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

(d) Недостатки корпоративного управления и рекомендации

Недостаток	**Оценка**	**Рекомендация**
Отсутствие рассмотрения финансовой информации советом директоров	Совет директоров несет ответственность за обеспечение того, чтобы годовой отчет представлял сбалансированное и понятное описание положения компании. Совет директоров также должен проводить всестороннюю оценку возникающих и основных рисков компании, включая риски, связанные с непрерывностью деятельности. Не рассматривая прогнозы движения денежных средств, оценку непрерывности деятельности и проект финансовой отчетности, совет директоров не выполняет возложенные на него обязанности.	Совет директоров должен рассматривать финансовую информацию, чтобы иметь возможность выполнять свои обязанности в отношении годового отчета и оценки рисков.
Отсутствие функции внутреннего аудита (ВА)	Комитет по аудиту несет ответственность за оценку эффективности средств внутреннего контроля, и функция внутреннего аудита могла бы содействовать выполнению этой обязанности. Недостатки средств контроля уже привели к серьезным проблемам для компании: в результате кибератаки произошла утечка финансовых данных как минимум одного покупателя. Следовательно, служба внутреннего аудита могла бы предоставлять рекомендации по совершенствованию средств контроля.	Комитет по аудиту должен ежегодно оценивать необходимость наличия функции внутреннего аудита и представлять соответствующую рекомендацию совету директоров.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Премии исполнительным директорам	Компания испытывает финансовые трудности, а заработная плата сотрудников не повышалась с учетом инфляции. Следовательно, выплата директорами бонусов самим себе представляется злоупотреблением полномочиями, которое не отвечает интересам компании и не учитывает уровень вознаграждения остальных сотрудников.	В компании должна действовать справедливая и прозрачная политика установления вознаграждения. При определении вознаграждения исполнительных директоров следует также учитывать уровень оплаты труда остальных сотрудников, чтобы не допускать выплаты директорам чрезмерно высоких сумм. Вознаграждение исполнительных директоров должен устанавливать комитет по вознаграждениям, а при его отсутствии — независимые неисполнительные директора. Вознаграждение неисполнительных директоров должен устанавливать совет директоров.
Оценка эффективности деятельности директоров каждые три года	Директора могут выполнять свои обязанности недостаточно эффективно, а потребности в их профессиональном развитии могут не выявляться своевременно. Недостаточная эффективность деятельности директоров может быть одним из факторов, способствующих возникновению проблем с непрерывностью деятельности компании.	Ежегодно должна проводиться формальная и всесторонняя оценка эффективности деятельности совета директоров, его комитетов и каждого директора в отдельности.

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

Схема оценки

		баллов
Раздел A		
каждый вопрос оценивается в два балла		**30**
Раздел B		
каждый вопрос оценивается в два балла		**30**
Раздел C		
31	**(a)** Прямые средства контроля и тесты средств контроля	
	- Табельный номер сотрудника	2
	- Ограниченный доступ к постоянным данным в системе расчета заработной платы	2
	- Подготовка конвертов с заработной платой двумя сотрудниками	2
	- Проверка расчетов заработной платы	2
	- Проверка финансовым директором списка банковских переводов	2
	Максимум	**8**
	(b) Недостатки средств контроля и рекомендации — 2 балла за оценку и 1 балл за рекомендацию	
	- Отсутствие пересмотра кредитных лимитов	3
	- Отсутствие проверки наличия запасов в момент размещения заказа	3
	- Отсутствие доступа к накладным на отгрузку товаров	3
	- Применение скидок вручную	3
	Максимум	**9**
	(c) Процедуры проверки по существу для получения аудиторских доказательств в отношении судебного иска — 1 балл за каждую соответствующую процедуру	
	Максимум	**3**
ВСЕГО		**20**

© ACCA 2027-2028 All rights reserved

			баллов
32	**(a)**	Оценка необходимости внесения корректировок	2
		Процедуры — 1 балл за каждую соответствующую процедуру	2
		Максимум	**4**
	(b)	Влияние на аудиторский отчет	
		- Введение пользователей в заблуждение (необходимо применить к обстоятельствам задания)	1
		- Подрыв доверия к аудиторскому отчету	1
		- Обязанность аудитора заключается в ознакомлении с прочей информацией с целью выявления несоответствий с полученными им знаниями и финансовой отчетностью	1
		- Аудитор не выражает мнение в отношении прочей информации	1
		- Немодифицированное аудиторское мнение / достоверное и правдивое представление	1
		- Раздел «Прочая информация» содержит описание искажения / несоответствия	1
		Максимум	**5**
	(c)	Анализ признаков наличия проблем с непрерывностью деятельности	
		- Чистый отток денежных средств	1
		- Задержки платежей поставщикам	1
		- Судебный иск со стороны покупателя	1
		- Овердрафт	1
		- Уход ключевых сотрудников без замены	1
		Максимум	**5**
	(d)	Недостатки корпоративного управления и рекомендации	
		- Отсутствие рассмотрения финансовой информации советом директоров	2
		- Отсутствие функции внутреннего аудита	2
		- Выплата премий исполнительным директорам	2
		- Проведение оценки эффективности деятельности директоров раз в три года	2
		Максимум	**6**
	ВСЕГО		**20**

© ACCA 2027-2028 All rights reserved