ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

СТРУКТУРА БИЛЕТА:

Задания (вопросы) билета	**Количество баллов**
I Часть. Практические вопросы	
Вопрос 1	5
Вопрос 2	8
Вопрос 3	6
Вопрос 4	8
II Часть. Ситуационные задания	
Задание 1 (включает 5 вопросов)	25
Задание 2 (включает 5 вопросов)	22
Задание 3 (включает 5 вопросов)	26
ИТОГО за все задания билета	**100**

I ЧАСТЬ. ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

Практический вопрос № 1.

Директор ООО «Алоэ» обратился к аудиторской организации «Самшит» со следующим запросом на выполнение согласованных процедур:

«На одном из семинаров я узнал, что, кроме аудита, есть еще такой вид услуг, как согласованные процедуры. Как я понял, согласованные процедуры проводятся путем осуществления действий, таких же, как и в ходе аудита, и согласованных между аудитором, организацией и соответствующими третьими лицами, например, банком. В ходе осуществления этих процедур достигается такая же степень уверенности, как и при аудите. А по завершении таких процедур выдается аудиторское заключение. Основное преимущество согласованных процедур – такие услуги может оказывать любая организация, даже та, которая не является аудиторской, главное, чтобы соблюдался принцип независимости».

Укажите, есть ли ошибки в рассуждениях директора ООО «Алоэ». Обоснуйте свои замечания со ссылкой на применимые нормативные документы.

Количество баллов за вопрос (всего):	**5 баллов**

Ответ на вопрос № 1:

Выполнение согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. В соответствии с МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации», по итогам выполнения таких услуг аудитор предоставляет отчет об обнаруженных фактах по согласованным процедурам, аудиторское заключение не выдается. Независимость не является обязательным требованием для заданий по выполнению согласованных процедур. Данная услуга может осуществляться только аудиторскими организациями, так как, в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласованные процедуры отнесены к сопутствующим аудиторским услугам.

Практический вопрос № 2.

Аудиторская организация представляет собой небольшую компанию, в которой полномочия по контролю качества возложены на генерального директора. Генеральный директор является руководителем всех заданий по аудиту. Он также выступает независимым контролером качества заданий по аудиту тех клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

Опишите правильность построения такой внутрифирменной системы контроля качества со ссылкой на применимые нормативные документы. Укажите, какие меры для совершенствования системы внутрифирменного контроля качества (если таковые, на ваш взгляд, целесообразны или необходимы) вы бы порекомендовали данной аудиторской организации. Перечислите, какие аудиторские задания могут потребовать проверки качества выполнения аудита.

Количество баллов за вопрос (всего):	**8 баллов**

Ответ на вопрос № 2:

Построение системы внутрифирменного контроля качества в аудиторской организации не соответствует требованиям МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Данные стандарты подразумевают наличие политик и процедур, которые обеспечивают контроль качества выполнения заданий в аудиторской организации.
В рассматриваемой ситуации генеральный директор является как руководителем задания по аудиту, так и контролером качества. Его объективность, которая является этическим требованием, в ситуации, когда он сам себя назначает, может быть подвергнута сомнению, так как лицо, осуществляющее контроль качества выполнения задания, не может принимать участие в выполнении задания, а также не должно принимать решения за аудиторскую группу.
В данной ситуации по клиентам, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, целесообразно заменить контролера, например заключив договор с другой аудиторской организацией для проведения процедур контроля качества выполнения задания или с регулирующим органом (СРО) с надлежащим соблюдением конфиденциальности. При этом необходимо осуществить оценку того, обладает ли сторонняя организация достаточной и надлежащей компетентностью, опытом для выполнения проверки качества конкретного задания. Для заданий по аудиту клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, необходимо проводить ротацию лица, осуществляющего проверку качества, через определенный промежуток времени. Для осуществления мониторинга процедур контроля может быть привлечено стороннее лицо (организация) надлежащей квалификации с целью подтверждения того, что выполненные процедуры контроля качества являются достаточными и эффективными.
К заданиям, требующим проведения проверки качества выполнения аудита, относятся**:**

- аудит организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;
- задания, связанные с вопросами, представляющими общественный интерес;
- задания, по которым были выявлены значительные риски;
- задания, по которым требование проверки качества установлено нормативным актом или внутрифирменным положением.

Практический вопрос № 3.

ООО «Мир велосипедов» – розничный интернет-магазин велосипедов. Общество закупает велосипеды у большого количества поставщиков и перепродает их через интернет.

Заказать велосипед можно на интернет-сайте магазина. Для оформления заказа покупателю необходимо выбрать велосипед с пометкой «в наличии» на сайте и, указав необходимое количество, добавить его в корзину. Далее необходимо заполнить форму, указав имя покупателя, адрес, телефон и форму оплаты. Покупку можно оплатить наличными курьеру либо внести предоплату на сайте с помощью банковской карты.

Перед оформлением заказа программное обеспечение магазина автоматически проверяет детали заказа, и в случае безналичной формы расчета производится оплата.

После успешного ввода данных система формирует сообщение с указанием номера заказа, а также пометкой «оплачено» либо «оплата наличными курьеру».

Вы выполняете задание по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мир велосипедов» и планируете процедуры проверки системы продаж ООО «Мир велосипедов» путем ввода тестовых данных в систему. Предложите, какие данные вы будете вводить для проверки полноты и точности оформления заказов системой (минимум пять процедур). Для каждого вида предложенных данных объясните, для чего следует их вводить.

Количество баллов за вопрос (всего):	**6 баллов**

Ответ на вопрос № 3:

ПРИМЕЧАНИЕ: Ниже приведен вариант ответа с числом позиций данных для тестирования системы продаж, превышающим минимальное количество, указанное в вопросе. Если претендент в ответе упоминает любые пять позиций из указанного списка, а также демонстрирует грамотное обоснование цели для каждого из видов данных, он получает максимальный балл за ответ. Иные применимые в данном случае варианты, не перечисленные ниже, также могут быть оценены при условии их адекватности и разумности.

Для проверки полноты и точности оформления заказов системой можно предложить ввод в систему следующих тестовых данных:

1) Заказ товара, которого нет в наличии, – с целью проверить, что заказы на отсутствующие товары не принимаются.
2) Заказ большого количества одинаковых моделей товаров (например, 100) – скорее всего, такого количества товаров у магазина в наличии не будет. Это поможет убедиться, что система принимает заказы только на количество моделей, имеющихся в наличии.
3) Указание большого количества (например, 100) различных моделей велосипедов – с целью убедиться, что большие партии товаров проходят повторное подтверждение у заказчика.
4) Ввод несуществующего/некорректного адреса/телефона – с целью убедиться, что система не принимает фиктивные заказы либо заказы, заполненные с ошибкой.
5) Попытка заполнить не все поля – с целью подтверждения, что неполные заказы не принимаются.
6) Ввод некорректных данных платежной карты – с целью подтвердить, что система не формирует заказ в случае недействительной платежной карты.
7) Ввод корректных данных с оплатой картой – проверка, что система принимает заказ и корректно формирует подтверждение с пометкой «оплачено».
8) Ввод корректных данных с наличной формой оплаты – проверка, что система принимает заказ и корректно формирует подтверждение с пометкой «оплата наличными курьеру».

Практический вопрос № 4.

Захаров, являющийся работником аудиторской организации «Победа», был назначен руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Турбина» вместо своего коллеги, который заболел. Младший участник аудиторской группы Травушкин, для которого данный проект является вторым в его практике, сообщил Захарову о статусе выполненной работы, а именно:

1) Рабочая документация по аудиту заемных средств готова для проверки. Однако Травушкин отметил, что клиент некорректно классифицировал заемные средства по сроку погашения в бухгалтерском балансе (краткосрочные и долгосрочные). Это обстоятельство не нашло отражения в рабочей документации.

2) Работа по проверке признания гудвила, приобретенного АО «Турбина» при объединении бизнесов в течение отчетного периода, еще не начата. Травушкин имеет много вопросов в отношении аудиторских процедур для сбора доказательств по данной операции, так как ранее не имел опыта аудита аналогичных операций.

Травушкин также отметил, что аудит АО «Турбина» уже длится две недели и должен быть закончен через две недели. На данный момент работа по аудиту выполнена на 40%, большинство членов аудиторской группы заканчивает свое участие в аудите АО «Турбина» через неделю.

Выявите возможные проблемы в отношении контроля качества при выполнении задания по аудиту АО «Трубина», предложите меры по их устранению со ссылкой на применимые нормативные документы.

Количество баллов за вопрос (всего):	**8 баллов**

Ответ на вопрос № 4:

Описание возможных проблем и мер по их устранению:
1) Документация аудиторских процедур в отношении заемных средств оформлена ненадлежащим образом, так как не указано наличие искажения в результате некорректной классификации заемных средств. В качестве мер по устранению проблемы следует обсудить с Травушкиным необходимость корректировки рабочей документации, чтобы она отражала выполненную работу и сделанные выводы. Убедиться в том, что сотрудник обсудил с клиентом возможность внесения корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
2) Очевидно, что младший сотрудник аудиторской команды Травушкин не обладает должным опытом и компетентностью для выполнения аудиторских процедур по проверке гудвила. В данном случае следует передать обязанности по аудиту гудвила другому, более опытному участнику аудиторской группы / аудиторской организации. В соответствии с МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», в случае отсутствия квалифицированного специалиста следует рассмотреть возможность привлечения стороннего специалиста для проведения аудита этой операции. Руководителю задания также необходимо рассмотреть необходимость консультации с внутренними специалистами аудиторской организации, так как учет и аудит данной операции является сложным вопросом.
3) От Захарова требуется проведение качественного надзора за выполнением аудита. В соответствии с МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», необходимо оценить, достаточно ли сотрудникам группы времени для проведения порученных им работ, понимают ли сотрудники, какой объем работ еще предстоит сделать. Если сделан вывод о том, что времени для окончания проведения аудиторских процедур в установленные сроки недостаточно, согласовать продление участия данных сотрудников в аудите / привлечение других специалистов к аудиту АО «Турбина», чтобы выполнить все требуемые процедуры в оговоренный срок.

II ЧАСТЬ. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

Ситуационное задание № 1.

Условие:

Аудиторская организация «А» получила запрос на проведение аудита от АО «Завод», подлежащего обязательному аудиту. АО «Завод» имеет несколько филиалов в разных городах, в последние годы сбыт падает, в прошлом году АО «Завод» испытывало трудности с продлением основных контрактов на сбыт продукции. Тендеры на некоторые основные контракты были проиграны. Чистые активы АО «Завод» в прошлом году оказались по размеру ниже величины уставного капитала из-за убытка от основной деятельности.

В прошлом году аудит проводился аудиторской организацией «В». Аудиторская организация «А» направила запрос аудиторской организации «В» с просьбой о предоставлении информации, имеющей значение для принятия задания. Аудиторская организация «В» отвечать на запрос отказалась.

Количество баллов за задание (всего):	**25 баллов**

Вопрос № 1.

Принимая во внимание особенности клиента, идентифицируйте области, на которые следует обратить особое внимание при планировании аудита текущего года в случае принятия задания. При ответе укажите применимый в данном случае нормативный документ. **(6 баллов)**

Ответ на вопрос № 1:

В случае принятия данного клиента, в соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», нужно учитывать, что:
1) Клиент находится в стадии падения оборотов по реализации. Так как АО «Завод» участвует в тендерах, высок риск манипуляций с данными, в том числе с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2) Чистые активы и убыток от основной деятельности потребуют проведения детального анализа правомерности применения допущения непрерывности деятельности организации при составлении ею отчетности. Если допущение нельзя будет считать применимым, это может привести к выражению аудитором мнения, отличного от немодифицированного.
3) Многофилиальная сеть потребует детального планирования объема необходимых аудиторских процедур в филиалах с выездом в филиалы.
4) Отсутствие ответа от предыдущего аудитора повышает риск того, что в процессе аудита станут известны факты и обстоятельства, которые могут повлиять на проведение аудита.
5) Первый год аудита потребует планирования детального подтверждения отсутствия искажений остатков на начало периода и сравнительной информации.

Вопрос № 2.

Прокомментируйте действия аудиторских организаций «А» и «В» с точки зрения действующего Кодекса профессиональной этики аудиторов. Вправе ли аудиторская организация «А» принять задание в отсутствие ответа от аудиторской организации «В»? Обоснуйте ответ. **(5 баллов)**

Ответ на вопрос № 2:

Кодекс профессиональной этики аудиторов предусматривает при смене аудитора обязательное общение с предшествующим аудитором. Такое общение необходимо для выявления обстоятельств, которые могут повлиять на решение о принятии задания аудиторской организацией «А». Организация «А» свою обязанность по обращению за информацией, предусмотренную Кодексом профессиональной этики аудиторов, выполнила. При этом со своей стороны аудиторская организация «В» должна была направить аудиторской организации «А» ответ следующего содержания:

- в случае получения от АО «Завод» разрешения на предоставление информации – ответ с четким и недвусмысленным раскрытием соответствующей информации для аудиторской организации «А»;
- в случае отсутствия разрешения от АО «Завод» – сообщение о том, что АО «Завод» не представило разрешения на сообщение информации либо не ответило на запрос аудиторской организации «В»;
- в случае, если отказ от взаимоотношений с АО «Завод» произошел по причине выявления (или подозрения) несоблюдения нормативных правовых актов (как ответная мера аудиторской организации «В» на соответствующие риски) – независимо от наличия или отсутствия разрешения от АО «Завод» аудиторская организация «В» должна сообщить аудиторской организации «А» информацию в отношении выявленного или подозреваемого несоблюдения нормативных правовых актов.

Следовательно, аудиторская организация «В» нарушила требования Кодекса профессиональной этики аудиторов, не ответив на запрос аудиторской организации «А».

Аудиторской организации «А» в данной ситуации необходимо оценить причины отказа аудиторской организации «В» от общения и предпринять соответствующие меры для получения информации о возможных угрозах. Если разрешение клиента было получено и представлено аудиторской организации «В», вероятно, причиной отказа могло служить ненадлежащее документирование или ненадлежащее качество аудиторских услуг. В любом случае для оценки возможности принятия задания аудиторской организации «А» необходимо изучить информацию из других источников.

Вопрос № 3.

Вправе ли аудиторская организация «А» принять задание на аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Завод» при условии, что АО «Завод» имеет дочернюю организацию – крупную розничную сеть, где участникам аудиторской группы предложили приобретать товары (бытовую и компьютерную технику, продукты, хозяйственные товары) со значительной скидкой (как для работников данной розничной сети). Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы. **(3 балла)**

Ответ на вопрос № 3:

Предоставление аудитору льготных условий приобретения товаров для личного пользования может свидетельствовать о наличии угрозы личной заинтересованности, следовательно, объективность аудитора может быть нарушена. Для снижения указанной угрозы аудиторская организация должна, в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов, предпринять меры предосторожности, в этом случае договор на аудит может быть заключен при принятии адекватных мер предосторожности.

Вопрос № 4.

В связи с трудностями, которые в настоящее время испытывает АО «Завод», финансовый директор предложил аудиторской организации «А» вознаграждение в сумме 1% от прибыли АО «Завод» до налогообложения. Финансовый директор также предложил удвоить вознаграждение аудитора в случае, если аудитор сократит сроки проведения аудита в два раза.

Прокомментируйте предложение финансового директора с точки зрения действующего Кодекса профессиональной этики аудиторов:
а) выявите угрозы нарушения основных принципов этики;
б) оцените их значимость;
в) определите, необходимо ли принятие мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. При необходимости предложите возможные меры предосторожности. **(7 баллов)**

Ответ на вопрос № 4:

В описанной ситуации можно выделить два фактора, влекущие угрозу личной заинтересованности, исходя из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов:

1) Зависимость стоимости аудиторских услуг от прибыли клиента является примером условного вознаграждения и создает угрозу нарушения принципов честности и объективности. В этом случае у аудитора может возникнуть стимул косвенно способствовать завышению соответствующего показателя отчетности клиента. Угроза является значимой. Договор с АО «Завод» может быть заключен только при условии, что вознаграждение не будет условным. В частности, стоимость услуг может быть определена на основании количества часов и ставок сотрудников, участвующих в задании.
2) Уменьшение сроков аудита может представлять угрозу нарушения принципов профессиональной компетентности и должной тщательности. Принимая во внимание положение, в котором находится клиент (падение сбыта, потеря основных контрактов, отрицательные чистые активы), сокращение сроков аудита представляет значительную угрозу нарушения принципов профессиональной этики. Договор с АО «Завод» может быть заключен только в том случае, если аудитор уложится в оговоренные сроки, при этом не ухудшая качества оказываемых услуг. Этого можно достичь, например увеличив количество членов аудиторской группы либо сформировав команду из более опытных сотрудников.

Вопрос № 5.

В ходе проведения аудита руководство АО «Завод» представило реализуемый, по мнению аудитора, план мероприятий по финансовому оздоровлению организации. АО «Завод» подготовило бухгалтерскую (финансовую) отчетность с применением принципа непрерывности деятельности. Приведите последствия влияния указанных фактов на аудиторское заключение, указав форму мнения и, при необходимости, тип модификации со ссылкой на применимые нормативные документы. **(4 балла)**

Ответ на вопрос № 5:

В соответствии с МСА 570 «Непрерывность деятельности», последствия влияния описанной ситуации на мнение аудитора будут зависеть от следующих обстоятельств:

1) пришел ли аудитор к выводу о правомерности применения руководством АО «Завод» принципа непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2) раскрыта ли должным образом соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае наличия существенной неопределенности.

Если, согласно суждению аудитора, использование принципа непрерывности руководством АО «Завод» правомерно и информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор может выразить немодифицированное мнение. В аудиторское заключение включается отдельный раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности». Если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от обстоятельств.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, однако, согласно суждению аудитора, применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности неправомерно, аудитор должен выразить отрицательное мнение**.**

Ситуационное задание № 2.

Аудиторская организация «Солнечный свет» приступила к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Посредник», составленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. ООО «Посредник» занимается оптовой торговлей мебелью. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Посредник» за прошлый год не проводился.
Выручка из года в год уменьшается. Генеральный директор полагает, что это связано со снижением спроса на продаваемую мебель.

В ходе аудита выяснилось, что собственником принято решение полностью заменить руководство ООО «Посредник», поскольку в организации установлены факты недобросовестных действий, относящиеся к проверяемому году, в частности:

- факты хищения товаров (мебели) на сумму более 10 млн руб.,
- факты хищения денежных средств путем оплаты фиктивных консультационных услуг на сумму около 25 млн руб., а также путем выплаты заработной платы управленческому персоналу, который фактически не работает в ООО «Посредник», на сумму 6 млн руб.

Уровень существенности для выполнения аудиторских процедур, определенный аудитором, составил 8 млн руб.

Аудитор проанализировал систему внутреннего контроля ООО «Посредник». Организационная структура ООО «Посредник» представлена генеральным директором, заместителем по развитию (без особого функционала), бухгалтерией (три человека) и 80 менеджерами по продажам мебели.
Менеджеры по продажам занимаются закупкой и продажей мебели и подчиняются непосредственно генеральному директору. О заключенных сделках они должны информировать бухгалтерию ежемесячно в виде отчета о заключении сделки. Установлено, что сроки таких отчетов нарушаются, часто отчеты включают не всю информацию о заключенных сделках. Сверка данных между бухгалтерией и менеджерами не производится ввиду разъездного характера работы менеджеров. Оплата труда менеджеров включает оклад плюс премии по результатам работы (премии долгое время не начислялись).

Количество баллов за задание (всего):	**22 балла**

Вопрос № 1.

Есть ли основания для отказа от такого задания со стороны аудиторской организации в связи с обнаруженными обстоятельствами? Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы. **(1 балл)**

Ответ на вопрос № 1:

Любые недобросовестные действия, как предполагаемые, так и выявленные, дают основания аудитору отказаться от задания. В некоторых обстоятельствах, в соответствии с МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», выполнение задания может оказаться невозможным. В данном случае имеют место существенные недобросовестные действия и можно предполагать, что другие статьи отчетности также могут быть существенно искажены. В такой ситуации отказ от задания возможен.

Вопрос № 2.

Укажите статьи бухгалтерской отчетности, которые искажены вследствие выявленных недобросовестных действий. Укажите эффект искажения (завышение/занижение) и предложите аудиторские процедуры в отношении соответствующих статей бухгалтерской отчетности. Налоговый эффект во внимание не принимайте. **(6 баллов)**

Ответ приведите в таблице:

Недобросовестное действие	Строки бухгалтерской отчетности, которые искажены в момент обнаружения недобросовестных действий	Аудиторские процедуры

Ответ на вопрос № 2:

Недобросовестное действие	Строки бухгалтерской отчетности, которые искажены в момент обнаружения недобросовестных действий	Аудиторские процедуры
Хищение товаров (мебели)	Завышена статья «Запасы» бухгалтерского баланса – на сумму 10 млн руб. Завышена статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса – на сумму 10 млн руб.	• Инспектирование документов по проведенной инвентаризации товаров. • Проверка фактического наличия товаров и их количества. • Запрос руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, в отношении выявленных недобросовестных действий, а также в отношении возможности иных недобросовестных действий. • Получение внешних подтверждений от поставщиков и покупателей в отношении приобретаемых и реализуемых товаров. • Инспектирование первичных документов и бухгалтерских регистров по движению товаров.
Оплата фиктивных консультационных услуг	Завышена статья «Расходы на продажу» (или «Управленческие расходы»). Занижена статья «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах – на сумму 25 млн руб.	• Запрос руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, в отношении выявленных недобросовестных действий, а также в отношении возможности иных недобросовестных действий. • Инспектирование первичных документов и бухгалтерских регистров по расходам. • Проверка правильности классификации расходов.
Оплата труда несуществующих работников	Завышена статья «Расходы на продажу» (или «Управленческие расходы»). Занижена статья «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах – на сумму 6 млн руб.	• Запрос руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, в отношении выявленных недобросовестных действий, а также в отношении возможности иных недобросовестных действий. • Инспектирование оформления трудовых отношений с работниками, табелей учета рабочего времени, штатного расписания. • Интервью с персоналом.

Вопрос № 3.

Укажите недостатки, следующие из описания системы внутреннего контроля (далее – СВК) (минимум три), которые, возможно, привели (или могут привести) к недобросовестным действиям (как описанным в условии, так и иным) либо свидетельствуют о высоких рисках существенного искажения. Опишите возможное влияние каждого недостатка на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае его неустранения. **(7 баллов)**

Ответ приведите в таблице:

Выявленный недостаток СВК	**Влияние недостатка на бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Ответ на вопрос № 3:

Выявленный недостаток СВК	**Влияние недостатка на бухгалтерскую (финансовую) отчетность**
Неэффективная организационная структура, так как генеральный директор не делегирует полномочия по текущему управлению большим количеством персонала промежуточному звену. Это приводит к недостаточному контролю за работой менеджеров по продажам.	Слабый контроль за деятельностью отдела продаж создает благоприятные условия для: 1) недобросовестных действий: утаивание части операций и, как следствие, неотражение части доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации либо хищение товаров (что фактически и произошло). Косвенным подтверждением служит неначисление бонусов по результатам работы и падение выручки; 2) необнаружения ошибок в отчетах менеджеров.
Недостаточное разделение полномочий: закупками и продажами занимаются одни и те же лица.	Отсутствие разделения полномочий в части закупок и продаж создает благоприятные условия для недобросовестных действий: утаивания части операций и, следовательно, недополучения прибыли организацией.
Отсутствие сверки между менеджерами и бухгалтерией. Нарушение сроков составления отчетов о продажах.	Несвоевременный учет доходов и расходов организации, искажение отчетности (доходов, расходов, задолженности).

Вопрос № 4.

Единственный участник ООО «Посредник» с целью предупреждения в дальнейшем в этой организации недобросовестных действий обратился в аудиторскую организацию «Солнечный свет» с предложением о заключении договора на разработку Положения о внутреннем контроле ООО «Посредник».

Приведите этический принцип, который может быть нарушен в данном случае, опишите возможные угрозы его нарушения и предложите одну меру предосторожности, которую следует предпринять аудиторской организации в случае возникновения возможной угрозы. Обоснуйте свой ответ со ссылкой на применимые нормативные документы. **(5 баллов)**

Ответ на вопрос № 4:

Если аудитор примет на себя обязательства по разработке Положения о внутреннем контроле ООО «Посредник», то, согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов, возможно нарушение этического принципа объективности. Нарушение этого принципа возможно в результате создавшейся угрозы самоконтроля, то есть угрозы того, что объективность аудитора может быть нарушена в результате оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и имеющих отношение к процессу составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
В данном случае необходимо предпринять меры предосторожности, например разделить функционал по аудиту и разработке Положения между различными, не связанными между собой подразделениями аудиторской организации. Также необходимо убедиться, что ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля будет нести руководство клиента, а не аудитор.

Вопрос № 5.

Аудитор продолжил аудит ООО «Посредник», все выявленные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с недобросовестными действиями и ошибками, были исправлены. Однако аудитор не смог принять участия в инвентаризации запасов, которые составили существенную величину, и провести самостоятельно выборочный пересчет запасов. Альтернативные процедуры результатов не дали.
Приведите последствия влияния указанных фактов на аудиторское заключение, указав форму мнения и, при необходимости, тип модификации. Ответ обоснуйте со ссылкой на применимые нормативные документы. **(3 балла)**

Ответ на вопрос № 5:

В соответствии с МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях», в случае существенности величины запасов для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния этих запасов. В связи со сложившимися обстоятельствами существует высокая вероятность того, что возможны иные, необнаруженные недобросовестные действия или ошибки в отношении статьи «Запасы». Следовательно, высок риск существенного искажения этой статьи, в частности, в отношении подтверждения аудитором предпосылки «существование».
Приведенные обстоятельства могут быть признаны ограничением объема аудита.
В соответствии с МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», в связи с этим аудитор может модифицировать мнение в аудиторском заключении путем выражения мнения с оговоркой. Возможен также отказ от проведения аудита либо модификация мнения в форме отказа от выражения мнения в случае подозрения в отношении иных возможных невыявленных недобросовестных действий, учитывая масштабы обнаруженных недобросовестных действий в ООО «Посредник».

Ситуационное задание № 3.

Вы проводите аудит бухгалтерской отчетности ООО «Теплый дом» за 2019 г. ООО «Теплый дом» является производственной компанией. Основной вид деятельности ООО «Теплый дом» – производство промышленных обогревателей. Одним из источников пополнения оборотных средств организации является большое число займов (в том числе валютных) на небольшие суммы. В течение 2019 г. характер деятельности по сравнению с предыдущими отчетными периодами не изменялся, количество работников также не изменялось. ООО «Теплый дом» не является субъектом малого предпринимательства.

Выдержка из бухгалтерской отчетности за 2019 г. представлена следующими данными:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2019**	**31.12.2018**	**31.12.2017**
АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**			
Основные средства	18 170	18 170	17 960
в т. ч. земельные участки	1 500	1 500	1 500
Итого по разделу I	18 170	18 170	17 960
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	10 460	9 430	5 780
Дебиторская задолженность	16 420	5 330	8 970
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 530	1 140	850
Итого по разделу II	30 410	15 900	15 600
БАЛАНС	**48 580**	**34 070**	**33 560**
ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2 300	2 300	2 300
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	36 680	24 120	16 950
Итого по разделу III	38 980	26 420	19 250
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	5 000	5 000	23 250
Итого по разделу IV	5 000	5 000	23 250
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	4 600	1 550	7 440
Оценочные обязательства	–	1 100	2 870
Итого по разделу V	4 600	2 650	10 310
БАЛАНС	**48 580**	**34 070**	**33 560**

Отчет о финансовых результатах за 2019 г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Янв. – дек. 2019**	**Янв. – дек. 2018**
Выручка	36 810	32 010
Себестоимость продаж	(10 990)	(10 690)
Валовая прибыль (убыток)	25 820	21 320
Коммерческие расходы	(2 000)	(1 800)
Управленческие расходы	(3 440)	(3 320)
Прибыль (убыток) от продаж	20 380	16 200
Проценты к уплате	(–)	(2 990)
Прочие доходы	980	1 400

Продолжение таблицы

Прочие расходы	(5 660)	(5 650)
Прибыль (убыток) до налогообложения	15 700	8 960
Текущий налог на прибыль	(3 140)	(1 790)
Чистая прибыль (убыток)	12 560	7 170

Количество баллов за задание (всего):	**26 баллов**

Вопрос № 1.

Проведите аналитические процедуры (в качестве процедур по оценке рисков) на основе представленных данных отчетности.

Идентифицируйте пять областей потенциального риска существенных искажений. **(5 баллов)**

Укажите основание для идентификации риска существенных искажений. **(5 баллов)**

Вопрос № 2.

Перечислите предпосылки подготовки отчетности, которые применимы для каждого выявленного риска. **(5 баллов)**

Вопрос № 3.

Предложите процедуры, которые необходимо провести аудитору в ответ на выявленные риски. **(6 баллов)**

Ответ на вопросы № 1, № 2, № 3 приведите в таблице:

Аналитическая процедура и идентификация риска	**Статьи, где идентифицирован риск существенного искажения, и обоснование вывода в отношении каждого выявленного риска**	**Значимые применимые предпосылки**	**Предлагаемые процедуры**

Ответ на вопросы № 1, № 2 и № 3:

ПРИМЕЧАНИЕ: Ниже приведен вариант ответа с числом выявленных областей рисков, превышающим минимальное количество, указанное в вопросе. Если претендент в ответе упоминает любые пять позиций из указанного списка, а также демонстрирует грамотное обоснование для каждого из выявленных рисков, приводит соответствующие предпосылки и процедуры в ответ на выявленные риски, он получает максимальный балл за ответ. Иные применимые в данном случае варианты, не перечисленные ниже, также могут быть оценены при условии их адекватности и разумности.

Аналитическая процедура и идентификация риска	**Статьи, где идентифицирован риск существенного искажения, и обоснование вывода в отношении каждого выявленного риска**	**Значимые применимые предпосылки**	**Предлагаемые процедуры**
1. Сопоставление остатков данных по строке «Основные	Следовательно, либо амортизация ошибочно не начислена, либо разница между поступлениями и	Оценка	• Пересчет и проверка корректности начисления амортизации.

Продолжение таблицы

средства» показывает, что они неизменны.	выбытиями совпала с суммой амортизации. Непропорциональное увеличение себестоимости в сравнении с увеличением выручки может быть связано с отсутствием начисления амортизации.		
2. Темпы увеличения выручки (15%) не соответствуют темпам увеличения себестоимости (3%).	Себестоимость текущего года может быть занижена (возможно, в связи с неначислением амортизации). Выручка текущего года может быть завышена.	Точность, Полнота, Наличие	• Пересчет и проверка корректности начисления амортизации. • Получение разъяснений руководства в отношении несоответствия темпов роста. • Инспектирование договоров и первичных документов для подтверждения своевременности признания и наличия операций выручки. • Отправка писем дебиторам (внешнее подтверждение) с просьбой подтвердить обороты дебиторской задолженности.
3. Сопоставление оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, что она снизилась на 30% – с 82 дней до 108 дней, при этом выручка выросла всего на 15%.	Следовательно, в отчетности может быть отражена просроченная сомнительная дебиторская задолженность покупателей без отражения резерва под ее обесценение либо организация поменяла кредитную политику в отношении покупателей (политику продаж).	Оценка, Существование	• Пересчет и проверка корректности начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности, получение объяснений руководства в отношении снижения оборачиваемости дебиторской задолженности.
4. Сопоставление остатков заемных средств показывает, что они неизменны.	Следовательно, валютные заемные средства могут быть ошибочно не переоценены на конец отчетного периода.	Оценка	• Пересчет и проверка корректности переоценки валютных обязательств.
5. Сопоставление остатков оценочных обязательств показывает, что на конец отчетного периода не сформированы оценочные обязательства.	Следовательно, оценочные обязательства (например, по предстоящим отпускам работников) ошибочно не сформированы либо отсутствуют основания для начисления оценочных обязательств.	Полнота, Оценка	• Пересчет и проверка корректности начисления оценочных обязательств. • Проверка правомерности неначисления оценочных обязательств.

Продолжение таблицы

6. Анализ строки «Проценты к уплате» показывает, что в отчетности не начислены проценты по заемным средствам за отчетный год.	Следовательно, проценты могут быть ошибочно не начислены, могут быть неверно классифицированы с отражением в составе прочих расходов либо отсутствуют основания для начисления процентов в результате изменений условий заемного договора.	Точность, Классификация Полнота	• Пересчет и проверка корректности начисления процентов по заемным обязательствам. • Проверка правомерности неначисления процентов. • Проверка характера прочих расходов на предмет классификации как процентов, получение объяснений руководства в отношении данного факта.
7. Анализ отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса свидетельствует о том, что у организации не отражены показатели по статьям отчетности, формируемые при применении ФСБУ (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).	Следовательно, возможно искажение статей «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также статей «Постоянные налоговые обязательства (активы)», «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах.	Полнота, Точность, Классификация, Представление	• Анализ данных бухгалтерского и налогового учета с целью выявления разниц, подлежащих отражению по ФСБУ (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»), стоимостная оценка указанных разниц. • Получение разъяснений руководства аудируемого лица.

Справочно: Оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась, так как период оборота увеличился с 82 дней до 108 дней.
Расчет оборачиваемости:
82 дн. = ((8 970 + 5 330) / 2 / 32 010) × 365;
108 дн. = ((16 420 + 5 330) / 2 / 36 810) × 365.

Вопрос № 4.

Отдельно для раздела «Заемные средства» опишите, какие аудиторские процедуры (не менее трех) целесообразно осуществить с применением информационных технологий. **(2 балла)**

Ответ на вопрос № 4:

ПРИМЕЧАНИЕ: Ниже приведен вариант ответа с числом процедур, превышающим минимальное количество, указанное в вопросе. Если претендент в ответе упоминает любые три позиции из указанного списка, он получает максимальный балл за ответ. Иные применимые в данном случае варианты, не перечисленные ниже, также могут быть оценены при условии их адекватности и разумности.

При аудите раздела «Заемные средства» целесообразно использовать информационные технологии при проведении следующих процедур:

1) пересчет процентов, начисленных по займам;
2) пересчет задолженности, если займы получены в валюте;
3) обнаружение нетипичных операций по разделу (фильтры бухгалтерских записей);
4) поиск операций со связанными сторонами (анализ счета по контрагентам).

Вопрос № 5.

ООО «Теплый дом» отказалось предоставить аудитору письменные заявления, подписанные в надлежащем порядке. Приведите последствия влияния указанного обстоятельства на аудиторское заключение, указав форму мнения и, при необходимости, тип модификации со ссылкой на применимые нормативные документы. Укажите действия, которые должен предпринять в данной ситуации аудитор. **(3 балла)**

Ответ на вопрос № 5:

Данное обстоятельство, в соответствии с МСА 580 «Письменные заявления», является ограничением объема аудита и носит всеобъемлющий характер. Этот факт является достаточным для модификации аудиторского заключения путем включения в него отказа от выражения мнения.

Об указанных обстоятельствах аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление.