

ОТВЕТЫ

Уровень основных принципов – модуль практических навыков, документ F8 (INT)
Аудит и гарантии (Международный) Декабрь 2012, ответы

1 (а) Механизм инвентаризации

Недостатки	Рекомендации
<p>Менеджер склада планирует контроль инвентаризации. Хотя он знаком с инвентаризацией, менеджер несет общую ответственность за товарно-материальные ценности и, следовательно, не является независимым. Возможно, он пожелает скрыть нерациональность и любые другие проблемные вопросы, чтобы избежать критики в адрес его отдела.</p>	<p>Другой руководитель, обычно не участвующий в инвентаризации, например менеджер по внутреннему аудиту, должен контролировать процесс инвентаризации. Менеджер склада и его команда никаким образом не должны привлекаться к подсчетам.</p>
<p>Существует десять команд счетчиков, каждая команда состоит из двух членов персонала. Однако, нет никакого четкого разделения обязанностей в рамках одной команды. Таким образом, оба члена персонала могут производить подсчеты вместе, не проверяя работу друг друга. И ошибки в их подсчетах могут быть не выявлены.</p>	<p>Каждая команда должна быть проинформирована, что оба ее члена обязаны отдельно подсчитывать назначенное им имущество. Таким образом, один член команды производит подсчет, а второй проверяет его правильность.</p>
<p>Команды внутреннего аудита осуществляют инвентаризацию, вместо того, чтобы пересматривать меры контроля и выполнять выборочный контроль счетчиков. Им следует сосредоточиться на подтверждении правильности инвентаризационных процедур.</p>	<p>Внутренним аудиторам следует производить выборочный контроль подсчета, осуществляемого десятью командами, для обеспечения дополнительного контроля за его полнотой и точностью.</p>
<p>После того, как ячейки подсчитаны, команды не маркируют ряды как завершенные. Поэтому существует риск, что некоторые ячейки склада могут быть учтены дважды или пропущены.</p>	<p>Все ряды должны быть помечены как завершенные после завершения инвентаризации. Кроме того, внутренние аудиторы или руководитель подсчета должны после его завершения проверить, чтобы все 20 рядов были помечены как завершенные.</p>
<p>Инвентаризация не заносится в список, а выводится на отдельных листах, которые не имеют последовательной нумерации. Следовательно, руководитель не в состоянии обеспечить наличие всех листов инвентаризации.</p>	<p>Каждой команде должны быть выданы чистые листы для регистрации любого имущества, которое еще не учтено. Эти пустые листы должны быть последовательно пронумерованы. Все неиспользованные листы следует вернуть в конце подсчета. Руководитель должен проверить наличие всех листов и их последовательность по завершению подсчета.</p>
<p>Листы заполнены ручкой и последовательно пронумерованы, однако, они не подписаны инвентаризационной командой. Поэтому, если с подсчетом в отдельном ряду возникнут какие-либо проблемы, их будет трудно отследить, так как не будет известно какой именно командой выполнялся подсчет.</p>	<p>Все листы инвентаризации должны быть подписаны соответствующими командами по завершении работы в каждом отдельном ряду. Когда листы возвращаются, руководителю следует проверить, подписаны ли они.</p>
<p>Поврежденные товары не хранятся в центральной части склада, и, вместо подсчета, счетчик просто отмечает на инвентаризационных листах уровень повреждения. Однако, финансовому отделу будет трудно определить соответствующий уровень повреждений списанного имущества, если они не могут увидеть поврежденные товары. Кроме того, если такие товары остаются в рядах, они могут быть случайно проданы заказчиком или перемещены в другой ряд.</p>	<p>Инвентаризационным командам следует четко отмечать поврежденные товары, и в конце подсчета специальная машина должна переместить все поврежденные окна в центральную область склада. Что позволит избежать риска продажи этих товаров. Затем, руководитель финансового отдела должен проверить эти товары для оценки уровня списания или потерь.</p>
<p>Поскольку Lily Window Glass Co (Lily) осуществляет непрерывное производство, во время подсчета будет происходить движение товаров. Инвентаризационные записи могут оказаться заниженными или завышенными, если какой-либо товар пропущен при подсчете или посчитан дважды вследствие движения продукции на складе.</p>	<p>Остановка движения продукции не является практичным шагом, так как производство должно продолжаться. Однако, любое сырье, необходимое до 31-го декабря следует оценить и отложить для более позднего использования. Оно не будет учтено как сырье, а будет учитываться как незавершенное производство. Товары, произведенные на 31 декабря, должны храниться отдельно. В конце подсчета их следует учесть единожды и включить в списки готовой</p>

	<p>продукции.</p> <p>Любые товары, полученные от поставщиков, должны храниться в одном месте и учитываться один раз, а в конце инвентаризации быть включены в состав сырья. Количество предназначенных для отправки клиентам товаров должно быть сведено к минимуму на день подсчета.</p>
<p>Менеджер склада оценивает уровень незавершенного производства и сырья. В прошлом эту роль осуществлял отдельный специалист. Маловероятно, что менеджер склада имеет опыт для оценки уровня незавершенного производства, так как в этом более компетентен руководитель завода.</p>	<p>Для оценки незавершенного производства и количества сырья следует привлечь специалиста.</p>
<p>Кроме того, хотя менеджер склада и знаком с сырьем, при совершении им ошибки в оценке количества, инвентаризация может быть существенно искажена.</p>	<p>Что касается менеджера склада, то он может произвести оценку сырья, а затем специалист осуществить проверку. Это покажет, сможет ли он точно оценить количество при последующих описях.</p>

(b) Процедуры инвентаризации

- Наблюдать за инвентаризационными командами компании для подтверждения правильного выполнения ими инвентаризационных инструкций.
- Выбрать опытный участок и провести проверку подсчетов, сравнив листы инвентаризации и складской ряд, а также складской ряд с инвентаризационными листами.
- Подтвердить, что процедуры для определения и разделения поврежденных товаров выполняются корректно.
- Выбрать образец из поврежденных элементов, отмеченных на листах инвентаризации, и проверить эти окна для подтверждения правильности отмеченного уровня повреждения.
- Наблюдать за процедурами движения товаров во время подсчета, для подтверждения того, что сырье или готовая продукция не были пропущены при подсчете или учтены дважды.
- Получить с ксерокопии заполненных и последовательно пронумерованных листов инвентаризации для прослеживания проверки при заключительной ревизии.
- Выявить и зафиксировать накладные на последние полученные товары (накладная на приход товара) и накладные на отправленные товары (накладная на отпуск товара) до 31-го декабря, чтобы выполнить выведение конечного сальдо.
- Соблюдать процедуры, проводимые менеджером склада при оценке уровня незавершенного производства, и рассматривать целесообразность любых произведенных допущений.
- Обсудить с менеджером склада то, как он подсчитал количество сырья. В той степени, в какой это возможно, повторно выполнить процедуры, осуществленные менеджером склада.
- Выявить и зарегистрировать любые товары, хранимые для третьих лиц (если они есть) и подтвердить, что он исключены из подсчета.

(c) Компьютеризированные методы аудита (КМА)

(i) аудиторские процедуры с использованием КМА

Группа аудиторов может использовать специальное программное обеспечение для расчета инвентаризационных дней с начала года по настоящую дату и сравнения с предыдущим годом, чтобы определить была ли инвентаризация произведена медленнее, поскольку это может быть признаком ее завышенности.

Аудиторское программное обеспечение может быть использовано для проведения анализа залежавшейся продукции, чтобы выявить любые медленно движущихся товары, которые могут потребовать списания или снижения цен.

Привести перечень инвентаризации для подтверждения полноты и точности описи.

Аудиторское программное обеспечение может использоваться для выбора репрезентативной выборки элементов тестирования для подтверждения чистой стоимости реализации или цены.

Аудиторское программное обеспечение может быть использовано в целях пересчета цены и чистой стоимости реализации для образца продукции.

КМА может использоваться для проверки конечного сальдо, путем определения того, относятся ли зафиксированные даты последних накладных на приход товара и отпуск товара к концу предыдущего года, а также того, что любая продукция с 1 января 2013 года была исключена из товарного учета.

КМА может использоваться для подтверждения того, были ли корректировки материальных запасов, зафиксированные во время подсчета, корректно внесены в окончательные инвентаризационные записи.

(ii) преимущества использования КМА

- КМА позволяет аудиторской группе точно и быстро проверять большой объем инвентаризационных данных.
- Если КМА применить для аудита Lily, то при сохранении инвентаризационных систем, они могут стать экономически эффективным после установки ПО.
- КМА может тестировать программы контроля в рамках системы инвентаризации, а также ИТ в общем, например пароли.
- Позволяет команде проверять фактическую инвентарную систему и записи, а не распечатки из системы, которые могут быть некорректными.
- КМА снижают уровень человеческих ошибок при тестировании и следовательно обеспечивают лучшее

качество данных аудиторской проверки.

– результаты КМА можно сравнить с результатами традиционных аудиторских проверок. Если источники согласуются, то общая надежность аудита увеличивается.

– Использование КМА освобождает членов аудиторской группы, позволяя им сосредоточиться на областях, требующих экспертного суждения, и областях с высоким риском, а не на обработке огромных массивов численных данных.

(iii) недостатки использования КМА

– Стоимость использования КМА в первый год будет высокой, так как расходы на установку и настройку довольно велики, это также будет длительным процессом, что опять же увеличит расходы.

– Так как КМА будет использоваться компанией впервые, команда может потребовать подготовки к использованию конкретных КМА.

– Если система учета запасов компании в ближайшем будущем изменится, то дорогостоящие изменения могут потребоваться и для разработанной КМА.

– Система учета запасов может быть несовместима с КМА аудиторской фирмы, в этом случае может потребоваться заказ КМА, что увеличит расходы на аудит.

– Если тестирование проводится на действующей системе учета запасов, то есть риск повреждения или утраты данных.

– Если тестирование выполняется с использованием копий файлов, а не реальных данных, присутствует риск того, что эти файлы не являются подлинными копиями оригинальных файлов.

– Для того чтобы выполнить аудит при помощи КМА, должна быть доступна надлежащая документация. Если в компании это не выполняется, будет более трудно разработать соответствующие КМА из-за недостатка понимания системы учета запасов.

2 (а) Права аудитора

– Право доступа в любое время к отчетности компании, счетам и распискам.

– Право требовать от сотрудника компании информацию или пояснения, которые аудитор считает необходимыми для выполнения своих обязанностей.

– Право на получение всех сообщений, касающихся заочных решений правления.

– Право получать все уведомления и другие сообщения, касающиеся любого общего собрания акционеров, которые в праве получать член компании.

– Право присутствовать на любом общем собрании акционеров компании.

– Право быть заслушанным на любом общем собрании акционеров, которое аудитор посетит, и на любой части деловой встречи, которая касается аудитора.

(b) Контрольные мероприятия

Разделение обязанностей – назначение разным лицам ролей/обязанностей, что снижает риск мошенничества и ошибок.

Обработка информации – системы управления, включая ИТ в общем, которые охватывают широкий спектр приложений и поддержку всеобъемлющей ИТ-среды, а также управление приложениями, которые являются ручными или автоматизированными элементами управления, действующими на уровне цикла/бизнес-процесса.

Разрешение – одобрение сделок надлежащим соответствующим должностным лицом для обеспечения подлинности сделок.

Физические элементы управления – ограничение доступа к физическим активам, таким как наличные деньги, запасы, машины и оборудование, что снижает риск кражи.

Обзоры результативности – сравнение или обзор результатов деятельности в таких областях, как бюджет и фактические результаты.

Арифметические элементы управления – элементы управления, проверяющие арифметическую точность учета.

Выверка счетов – Сравнение баланса счета с другим источником. Часто этот источник предоставляет третья сторона (например, банк), включая расследование разночтений.

(с) Ограничения внешнего аудита

Внешний аудит имеет ряд ограничений, снижающих его полезность:

Выборка – для аудиторов проверка 100% сделок является не практичной, поэтому они должны применять методологии выборки при выборе балансов или сделок для тестирования.

Таким образом, в элементе, не выбранном аудитором для тестирования, может появиться ошибка.

Субъективность – финансовые ведомости включают экспертные и субъективной области, поэтому для вынесения суждения при оценке достоверности и надежности финансовых требуется аудитор.

Неотъемлемые ограничения систем внутреннего контроля – система внутреннего контроля управляется людьми, а значит подвержена человеческим ошибкам. Кроме того, существует вероятность того, что элементы управления будут изменены менеджментом, а также вероятность сговора и мошенничества.

Все эти неотъемлемые ограничения невозможно устранить, и так как аудитор опирается на систему внутреннего контроля, это может уменьшить полезность аудита.

Доказательства являются убедительными, но не исчерпывающими – мнение аудитора основывается на собранных им данных. Однако, в то время как эти данные могут указывать возможные проблемы, повлиявшие на мнение аудиторов, их доводы включают в себя оценки и суждения и, следовательно, не дают возможности сделать окончательное заключение.

Формат отчета аудита – формат отражения мнения определяется международными стандартами аудита.

Однако, используемая терминология обычно не воспринимается вне бухгалтерских кругов. Это означает, что пользователи отчета аудитора могут не точно понять данное им заключение.

Информация о предыдущих периодах – аудиторский отчет часто выдается через некоторое время после окончания года, поэтому текущая финансовая информация может быть совершенно другой. В условиях современного рынка, где финансовые позиции компаний изменяются довольно быстро, заключения аудиторов больше не могут быть актуальными, так как устаревают.

3 (а) Понимание организации

Источник информации	Ожидаемая информация
Файл с результатами аудита за предыдущий год	Выявление проблем, определенных аудитом в предыдущем году, и того, как они были урегулированы. А также, были ли вопросы, перенесенные на текущий год, в этом году представлены на рассмотрение аудита.
Финансовая отчетность за предыдущий год	Предоставление информации с учетом к размера предприятия, а также сведений о ключевых моментах учетной политики и данных о раскрытии информации.
Данные о системе счетов	Содержит информацию о функционировании каждой из ключевых систем счетов.
Обсуждения с руководством	Содержит информацию о любых важных для компании вопросах, возникших или претерпевших изменения в течение года.
Бюджеты текущего года и управленческая отчетность для Sunflower Stores Co (Sunflower)	Обеспечивает соответствующую финансовую информацию с начала года по текущую дату. Поможет аудитору определить, перетерпела ли компания существенные изменения с прошлого года. Кроме того, это будет полезным для предварительного аналитического обзора и определения рисков.
Файл с результатами постоянного аудита	Предоставляет информацию, касающуюся неизменно важных для компании и группы аудиторов вопросов, например уставные документы фирмы или важные соглашения.
Веб-сайт Sunflower	Последние пресс-релизы от компании могут предоставить краткую информацию об изменениях на предприятии в течение года, что может привести к дополнительным аудиторским рискам.
Отчет руководства за предыдущий год	Содержит информацию о недостатках внутреннего контроля, отмеченных в предыдущем году. Если эти проблемы не были устранены руководством, они также могут проявиться и при аудите текущего года.
Финансовая отчетность конкурентов	Предоставит информацию о конкурентах компании, касающуюся их финансовых результатов и учетной политики. Это будет иметь важное значение при оценке деятельности компании в текущем году, а также при проведении анализа непрерывной деятельности.

b) аудиторские риски и ответные меры

Аудиторский риск	Ответные меры
Компания Sunflower потратила 1,6 млн. долларов на ремонт своих 25 продовольственных супермаркетов. Эти расходы необходимо пересмотреть и проанализировать их характер, а именно, должны ли они быть включены в число внеоборотных активов, или зафиксированы как расходы на ремонт.	Пересмотреть структуру затрат, выставить счета, оценить характер расходов и, если они являются капитальными, включить их реестр активов, а, если они представляют собой расходы на ремонт, занести их в отчет о прибылях и убытках.
В течение года небольшой склад был закрыт в целях экономии. Необходимо правильно удалять активы из имущества компании, чтобы реестр внеоборотных активов не оказался завышенным, а располагаемая прибыль была включена в отчет прибылях и убытках.	Пересмотреть реестр внеоборотных активов, чтобы убедиться в удалении актива. А также подтвердить поступления от выбытия активов и произвести перерасчет прибыли. Следует проанализировать, является ли полученная прибыль достаточно

	значительной, чтоб оправдать отдельные статьи раскрытой информации в отчете о прибылях и убытках.
Компания Sunflower взяла в банке кредит на пять лет в размере 1,5 млн. долларов. Этот кредит необходимо правильно разделить между краткосрочными и долгосрочными обязательствами.	В ходе аудита команде необходимо будет подтвердить способность компании финансировать кредит на 1,5 млн. долларов. Кроме того, следует детально пересмотреть разделение кредита между краткосрочными и долгосрочными обязательствами и раскрытие информации по кредиту для обеспечения соблюдения соответствующих стандартов учета.
Кроме того, компания может предоставить в залог свои активы, чтоб обезопасить кредит для банка. Существует риск того, что любое предоставленное раскрытие информации не является полным.	Кредитное соглашение следует пересмотреть, чтоб выяснить, предприняты ли какие-либо меры безопасности, и отослать банку, что является частью процесса банковского подтверждения.
Компания проведет ряд одновременных инвентаризации на нескольких объектах к 31 декабря, включая склад и все 25 супермаркетов. Для аудитора не является практичным присутствовать на всех этих мероприятиях. Однако из-за этого ему не удастся получить достаточные аудиторские данные по инвентаризации.	Команда должна сделать выборку мест для посещения. Очевидно, что на складе содержится большинство товаров, и поэтому он должен быть одним из выбранных мест. Что касается к 25 супермаркетов, команда должны посетить те из них, которые хранят остатки товарно-материальных запасов, или те, в которых ранее наблюдались инвентаризационные проблемы.
Политика оценки запасов компании основана на сбытовой цене, меньшей средней нормы прибыли. Имущество должно оцениваться по наименьшей стоимости и чистой стоимости реализации (ЧСР), если данный принцип не выполняется, то стоимость имущества может оказаться заниженной или завышенной.	Для подтверждения стоимости и ЧСР имущества должна проводиться построчная проверка того, насколько правильно оценены товары.
МСФО 2 запасы позволяет использовать это как метод оценки запасов, если оценки остаются близкими к стоимости имущества. Если это правило нарушается, стоимость имущества может оказаться заниженной или завышенной.	Кроме того, проверка оценок должна быть сфокусирована на сравнении стоимости товарных запасов с маржой по минимальной отпускной для подтверждения того, является ли этот метод оценки на самом деле приближенным к стоимости продукции.
Входящее сальдо для каждого супермаркета было передано в головной офис бухгалтерского учета в начале текущего года. Существует риск того, что если эта передача не была выполнена полностью и точно, входящее сальдо может быть не правильным.	Обсудить с руководством процесс передачи данных и проверки, проведенные для подтверждения полноты и точности передачи информации. Методы автоматизированного аудита могут быть использованы командой для выборочной проверки передачи данных от каждого из супермаркетов в головной офис и выявления ошибок.
Наблюдается увеличение рабочей нагрузки финансового отдела. Финансовый директор покинул пост, а его замена начнет работать только в конце декабря.	Команда должна оставаться бдительной на протяжении всего процесса аудита для выявления дополнительных ошибок в финансовом отделе.
Это увеличивает неотъемлемый риск компании, так как ошибки в бухгалтерском учете могли быть сделаны членами перегруженного финансового отдела. Новый финансовый директор может быть не достаточно опытным для подготовки финансовой отчетности и решения каких-либо аудиторских проблем.	Кроме того, необходимо обсудить с финансовым директором, сможет ли он предоставить команде помощь по вопросам аудита, которые новый финансовый директор не в состоянии решить.

(с) Отдел внутреннего аудита

Перед созданием отдела внутреннего аудита (ОВА), финансовый директор компании должен учитывать следующее:

(i) Расходы по созданию ОВА будут значительными, поэтому до совершения денежных и временных затрат, следует выполнить анализ затрат и выгод.

(ii) Следует проанализировать размер и сложность компании. Чем крупнее, сложнее и диверсифицированнее компания, тем больше потребность в ОВА. Компания Sunflower имеет 25 супермаркетов и головной офис. Это создает впечатление, что компания является достаточно диверсифицированной для получения выгоды от ОВА.

(iii) Следует рассмотреть роль ОВА. Финансовый директор должен проанализировать, какие задачи он поставит для ОВА. Он должен определить, желает ли он, чтоб отдел осуществлял инвентаризацию в магазинах, или он хочет определить для отдела такую роль, как, например, обзор механизмов внутреннего контроля.

(iv) Определив роль ОВА, финансовому директору следует проанализировать, есть ли в компании такие руководители или сотрудники, которые могут выполнять эти задачи, тем самым уменьшая необходимость

создания отдельного департамента внутреннего аудита.

(v) Финансовый директор должен оценить текущую среду управления и определить, есть ли в компании отделы или магазины, обнаружившие ранее недостатки контроля. Если это так, то потребность в ОВА увеличивается.

(vi) Если высока вероятность мошенничества, то тем больше потребность в ОВА, как сдерживающем факторе, способном также проводить расследования мошенничества. Так как компания работает 25 продовольственными супермаркетами, она будет иметь значительный риск мошенничества и с имуществом и с денежными средствами.

4 (a) Основные принципы

Целостность – быть открытым и честным во всех профессиональных и деловых отношениях.

Объективность – не позволять предвзятости, конфликтам интересов или неуместному влиянию извне, переопределять профессиональные или бизнес-решения.

Профессиональная компетентность и добросовестность – поддержание профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для обеспечения клиенту компетентных профессиональных услуг, и действовать добросовестно в соответствии с применяющимися техническими и профессиональными стандартами.

Конфиденциальность – соблюдать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных и деловых отношений, и не разглашать эту информацию третьим лицам без надлежащих разрешения, а также не использовать ее для личной выгоды.

Профессиональное поведение – соблюдать соответствующие законы и правила и избегать любых дискредитирующих действий.

(b) Основные процедуры

(i) Расчеты с поставщиками и начисления

– Рассчитать дни перечисления оплаты в Rose Leisure Clubs Co (Rose) и сравнить показатели с предыдущими годами, расследовать любое существенное различие в показателях, в частности, любое уменьшение за этот год.

– Сравнить общую кредиторскую задолженность и перечень начислений с показателями предыдущего года, расследовать любые существенные различия.

– Обсудить с руководством процесс, который они провели для подсчета количественного занижения расчетов с поставщиками, возникшего из-за ошибки в конечном сальдо, и рассмотреть существенность этой ошибки.

– Обсудить с руководством, повлияли ли какие-либо корректирующие записи на занижение расчетов.

– Выбрать в качестве образца один из счетов, полученных в период с 25 октября и до конца года, и проследить за ними вплоть до включения в реестр начислений или в журнал расчетов с поставщиками в качестве поправки.

– Проанализировать просроченные платежи. Если они относятся к текущему году, проследить их в ведомости закупок или списке начислений, чтобы убедиться, что они зафиксированы в соответствующий период.

– Получить счета от поставщиков и сопоставить их с балансами в ведомости закупок, расследовать любые расхождения.

– Сделать выборку из кредиторской задолженности и произвести рассылку кредиторам, проконтролировать неотвеченные и расходящиеся позиции в подтвержденном балансе и балансе кредиторской задолженности.

– Сделать выборку из квитанций на товары, полученные до конца года и после конца года, и проследить за их включением в кредиторский баланс соответствующего периода, для обеспечения правильности конечного сальдо.

(ii) Дебиторская задолженность

– Для рассылок, оставшихся без ответов, с разрешения клиента, команда должна организовать отправку этих рассылок.

– Если дебитор не отвечает, то с разрешения клиента, руководитель команды должен позвонить клиенту и выяснить, может ли он ответить в письменной форме на сделанный запрос.

– Если еще есть запросы без ответов, руководитель команды должен провести альтернативные процедуры для подтверждения дебиторской задолженности.

– Для ответов, по которым возникают разночтения, руководитель команды должен определить спорные суммы и то, касаются ли они различий в сроках или же есть ошибки в отчетах компании Rose.

– Любые различия из-за сроков, такие, как денежные средства в пути, должны быть согласованы, чтобы их возможно было провести в кассовой книге как денежные поступления на конец года.

– В регистре дебиторской задолженности должны быть выявлены любые возможные неправильные проводки, так как это может быть причиной разночтений с ответом клиента.

– Если какие-либо остатки средств были помечены как оспариваемые дебитором, их следует обсудить с руководством, чтобы определить, необходимо ли их списание.

(iii) Реорганизация

– Проанализировать протокол встречи правления компании, где было принято решение реорганизовать бизнес, и выяснить, было ли это решение принято предварительно в конце года.

– Рассмотреть объявление акционерам, сделанное в конце октября, и подтвердить, что оно было сделано до конца года.

– Получить документ о распределении финансирования реорганизации и подтвердить, что туда включены только прямые расходы.

– Проанализировать расходы для подтверждения, что не включено никаких расходов на переподготовку.

– Подвести итоги распределения финансирования реорганизации для обеспечения правильности расчетов.

– Расходы на финансирование реорганизации оговариваются соответствующей документацией для их подтверждения.

– Получить письменное представление, подтверждающее обсуждение менеджментом объявления

реорганизации.

– Рассмотреть адекватность раскрытия информации о реорганизации в финансовой отчетности, чтобы убедиться в их соответствии с положениями МСБУ 37 «Об условных обязательствах и вероятных активах».

5 (а) Письменные представления

Письменные представления являются частью необходимой информации, требующейся аудитору в связи с проверкой финансовой отчетности организации. Соответственно, аналогичные ответам на запросы, письменные представления являются данными аудиторской проверки.

Аудитор должен получить письменные представления от управления и, при необходимости, от ответственных за руководство организацией о том, что, по их мнению, они выполнили свою ответственность за подготовку финансовой отчетности и полноту информации, предоставленной аудитору.

Письменные представления необходимы для поддержки других аудиторских доказательств, имеющих отношение к финансовой ведомости или конкретным утверждениям в ней, если это определено как необходимое самим аудитором или предусмотрено другими международными стандартами аудита.

Это может быть необходимо для экспертных областей, где аудитору приходится опираться на объяснения управления.

Письменные представления могут использоваться для подтверждения, что управление довело до аудитора все недостатки во внутренней системе управления, которые им известны.

Письменные представления, как правило, выполняются в форме письма, написанного руководством компании и адресованного аудитору. Письмо обычно запрашивается от управления, но также может быть запрошено от директора по производству или финансового директора. На протяжении работы на местах группа аудиторов будет отмечать те области, где могут потребоваться письменные представления.

На этапе окончательного обзора аудиторы подготовят проект письма-представления. Директора рассмотрят его и затем воспроизведут на фирменном бланке. Письмо должно быть подписано директорами не позже даты подписания заключения аудитора.

(b) Устное представление

Представление от управления, подтверждающее, что овердрафты погашены, и этому существуют соответствующие доказательства. Овердрафты представляют собой обязательства, и поэтому основное внимание аудитора сосредотачивается на их закрытии.

Что же касается надежности, эти подтверждения являются устными, а не письменными, что это снижает их надежность. В будущем директора могут отрицать, что ими было дано такое представление, и аудиторы не будут иметь документальных подтверждений, чтобы доказать сказанное руководителями.

Это утверждения аудитор получает от управления, а не генерирует сам, поэтому они являются менее надежными. Возможно, управление захочет представить необъективные доказательства для того, чтобы уменьшить объем обязательств в финансовой отчетности. Аудиторы являются беспристрастными и утверждения, сделанные непосредственно ими, более надежны.

Внешние доказательства, полученные от банков могут использоваться для подтверждения балансов овердрафта, что будет более независимым способом, чем принятие внутренних подтверждений менеджмента.

(c) Daisy Designs Co (Daisy)

(i) Книга регистрации продаж компании Daisy была повреждена компьютерным вирусом. Поэтому для поступлений и дебиторской задолженности подробная проверка не проводилась. Группе аудиторов нужно будет рассмотреть, смогут ли они подтвердить доход и дебиторскую задолженность из альтернативных источников.

Если они не могут сделать это, затем два важных баланса финансовой отчетности будут не подтверждены.

Валовой доход и дебиторская задолженность выше, чем общая прибыль до налогообложения (ПДН) - 2 млн. долларов. Дебиторской задолженностью являются 170% ПДН, а доход почти в восемь раз выше ПДН, поэтому это весьма существенный вопрос.

(ii) процедуры, которые будут произведены, включают в себя:

– Обсудить с руководством, имеются ли какие-либо альтернативные записи, подробно отображающие поступления и дебиторскую задолженность за год.

– Попытаться выполнить аналитические процедуры, такие как полное или ежемесячное сравнение с прошлым годом, чтобы получить общее подтверждение поступлений и дебиторской задолженности.

(iii) Аудиторам необходимо будет изменить отчет о проверке, так как они не в состоянии получить достаточные надлежащие доказательства применительно к эти двум существенным и широким областям (дебиторской задолженности и поступлениям). Поэтому будет необходимо аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. В основной части пункта об отказе будет необходимо объяснить ограничения, связанные с отсутствием доказательств о поступлениях и дебиторской задолженности. Пункт, отражающий мнение, будет представлять собой отказ от мнения и будет утверждать, что аудитор не может сформировать мнение относительно финансовой отчетности.

Fuchsia Enterprises Co (Fuchsia)

(i) Компания Fuchsia столкнулась с продолжительными проблемами, так как она пережила трудные для торговли условия и он имеет отрицательный поток вывода средств. Однако, финансовая отчетность была подготовлена на основе непрерывности производства, даже при том, что вероятно отсутствие у компании непрерывного производства. Финансовая отчетность за предыдущий год показала прибыль в размере 1,2 млн. долларов, а текущая финансовая отчетность показывает убытки до начисления налогов в размере 4,4 млн. долларов. Чистый отток денежных средств составляет 3,2 млн. долларов и представляет 73% от этой потери (3,2/4,4 млн.), следовательно, это представляет собой существенный вопрос.

(ii) Управление убеждено, что может быть получено дальнейшее финансирование. Однако, команда настроена скептически, и поэтому следует принять следующие процедуры:

- Обсудить с руководством, обеспечены ли сейчас какое-либо средства.
- Рассмотреть переписку с поставщиком финансирования для подтверждения уровня финансирования, который должен быть предоставлен и сравнить его с чистым отток денежных средств в 3,2 млн. долларов.
- Рассмотреть самые последние протоколы встреч правления компании и понять, изменилось ли мнение руководства на текущую ситуацию.
- Рассмотреть прогнозы движения денежных средств за год и оценить обоснованность принятых допущений.

(iii) Если менеджмент отказываются изменить обоснованность финансовой отчетности на непрерывности производства или, по крайней мере, сделать адекватное раскрытие данных по производству, то необходимо будет изменить отчет об аудиторской проверке. Так как обоснованность на непрерывности производства, вероятно, неверна и ошибка является существенной и всеобъемлющей, то необходимо будет отразить неблагоприятное для компании мнение.

В основной части пункта о неблагоприятном мнении будет нужно объяснить ненадлежащее применение допущения о непрерывности деятельности предприятия.

Пункт, выражающий мнение аудитора, будет содержать отрицательную оценку и утверждать, что финансовая отчетность не дает верного представления о деятельности организации.

	<i>Оценки</i>
<p>1 (a) 1 балл за хорошее объяснение недостатка и 1 балл за рекомендацию. Если объяснено недостаточно хорошо - ½ балла для каждой позиции.</p> <p>Менеджер склада контролирует подсчеты. Отсутствие разделения обязанностей в каждой отдельной инвентаризационной команде. Команды внутреннего аудита должны проверять элементы управления и предоставлять образцы подсчетов. Отсутствие маркировки проходов после завершения подсчета. Дополнительное имущество перечислено на листах, которые не пронумерованы последовательно. Листы инвентаризации не подписаны счетчиками. Поврежденные товары не перемещены в центральную часть склада. Движение товаров во время подсчета. Менеджер склада не обладает достаточной квалификацией, чтобы оценить объем незавершенного производства. Менеджер склада не обладает достаточным опытом, чтобы оценить количество сырья.</p>	12
<p>(b) 1 балл за хорошо описанную процедуру.</p> <p>Наблюдать за счетчиками для подтверждения того, что они следуют инструкциям по инвентаризации. Произвести сверку подсчитанных товаров с данными на листах и этих данных с товарами. Подтвердить корректное выполнение процедур для поврежденных товаров. Проверить поврежденные товары для подтверждения правильности указанного уровня повреждений. наблюдать за движением товаров во время подсчета. Получить ксерокопии заполненных инвентаризационных листов. Выявить и зафиксировать последние квитанции на поступившие товары и квитанции на отправленные товары. Наблюдать за процедурами выполняемыми менеджером склада при оценке уровня незавершенного производства. Обсудить с менеджером склада, как он подсчитал количество сырья. Выявить имущество, хранимое для третьих лиц и обеспечить его исключение из подсчета.</p>	6
<p>(c) (i) 1 балл за хорошо описанную процедуру, максимально 4 процедуры.</p> <p>Расчет операционных запасов. Выполнение анализа залежавшейся продукции для выявления любых медленно движущихся товаров. Подытожить инвентаризационные списки. Сделать выборку элементов для проверки и подтверждения чистой стоимости реализации (ЧСР) и/или стоимости. Пересчитать стоимость и ЧСР для данной выборки. Компьютеризированные методы аудита (КМА) могут быть использованы для подтверждения конечного сальдо. КМА может использоваться для подтверждения того, были ли инвентаризационные корректировки, сделанные во время подсчета, учтены в ведомостях товарно-материальных запасов.</p>	4
<p>(ii) 1 балл за хорошо объясненное преимущество.</p> <p>Проверка больших объемов инвентаризационных данных точно и быстро. Экономическая эффективность после установки. КМА способны проверять управляющую программу, а также ИТ-средства управления в целом. Проверка фактической системы запасов и записей вместо распечаток из системы. КМА снижают уровень человеческой ошибки при проверках. Результаты тестирования КМА можно сравнить с результатами традиционного аудита. Освобождает членов аудиторской группы и позволяет им сосредоточиться на экспертных областях и областях с высоким риском.</p>	4
<p>(iii) 1 балл за хорошо объясненный недостаток.</p> <p>Стоимость использования КМА в первый год будет высокой. Команда может потребовать подготовки по конкретным КМА, которые будут использованы. Изменения в системе запасов может потребовать дорогостоящих изменений в КМА. Система запасов может быть не совместима с КМА аудиторской фирмы. Если тестирование проводится на действующей системе, то есть риск повреждения или утери данных. Если используются копии файлов вместо реальных данных аудита, есть риск, что эти файлы не являются подлинными копиями. Должны быть доступны соответствующие системы документации.</p>	4
	30

	Оценки
<p>2 (a) 1 балл за правильное утверждение о правах аудитора, максимально 3 пункта.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Право на доступ к книгам и записям – Право требовать информацию или пояснения – Право на получение всех решений правления в письменном виде – Право на получение всех уведомлений любого общего собрания акционеров – Право присутствовать на любом общем собрании акционеров компании – Право быть заслушанным на ежегодном общем собрании акционеров 	3
<p>(b) 1 балл за хорошо объясненное контрольное мероприятие</p> <p>Разделение обязанностей Обработка информации Разрешение Физические элементы управления Обзоры результативности Арифметические элементы управления Выверка счетов</p>	4
<p>(c) 1 балл за хорошо объясненное ограничение</p> <p>Выборка Субъективность Присущие ограничения системы внутреннего контроля Доказательства убедительны, но не исчерпывающи Формат отчета аудита Информация о прошлых периодах</p>	3
	10
<p>3 (a) ½ балла за один названный источник документации и ½ балла за описание информации, ожидаемой к получению, максимально 2½ балла за источники документации и 2½ балла за ожидаемую информацию</p> <ul style="list-style-type: none"> – Файл с результатами аудита за предыдущий год – Финансовая отчетность за предыдущий год – Записи системы счетов – Обсуждения с менеджментом компании – Постоянные аудиторские документы – Бюджеты и управленческий учет за текущий год – Веб-сайт компании Sunflower – Доклад правлению за предыдущий год – Финансовая отчетность конкурентов 	5
<p>(b) 1 балл за хорошо описанный вид риска и 1 балл за каждый хорошо объясненный ответ на риск. Всего максимально 5 баллов за риски и 5 баллов за ответы.</p> <p>Учет расходов по реконструкции в размере 1,6 млн. долларов. Выбытие склада. Банковский кредит в размере 1,5 млн. долларов. Участие в инвентаризации, проводимой в конце года. Оценка товарно-материальных запасов. Передача сальдо из супермаркетов в головной офис. Увеличение неотъемлемого риска ошибок в финансовом отделе и нового финансового директора.</p>	10
<p>(c) 1 балл за хорошо описанный пункт</p> <p>Затраты и преимущества создания отдела внутреннего аудита (ОВА) Необходимость учитывать размер и сложность компании Sunflower. Необходимость анализа ролей ОВА. Могут ли уже работающие менеджеры/сотрудники выполнять связанные с внутренним аудитом роли. Имела ли контрольная среда недостатки системы контроля в предыдущих периодах. Высока ли возможность мошенничества.</p>	5
	20

	<i>Оценки</i>
<p>4 (а) 1 балл за хорошо объясненный пункт, а именно, ½ балла за принцип и ½ балла за объяснение.</p> <p>Целостность Объективность Профессиональная компетентность и добросовестность Конфиденциальность Профессиональное поведение</p>	5
(b) 1 балл за хорошо описанную процедуру	
<p>(i) Расчеты с поставщиками и начисления</p> <ul style="list-style-type: none"> – Расчет дней оплаты – Сравнение расчетов с поставщиками и начислений с показателями предыдущего года – Обсуждение с руководством процесса количественного занижения кредиторской задолженности – Обсуждение с руководством того, были ли в бухгалтерские книги внесены какие-либо корректирующие поправки – Выбор образца счета, полученного в период с 25 октября до конца года, и его прослеживание до включения в реестр начислений на конец года или журнал торговой корректировок расчетов с поставщиками – Обзор просроченных платежей – Обзор выверки счетов от поставщиков – Выполнение рассылки кредиторам – Проверка накладных на приход товара по конечному сальдо до и после окончания года 	6
<p>(ii) Дебиторская задолженность</p> <ul style="list-style-type: none"> – Для запросов без ответов организовать последующую рассылку – С разрешения клиента, позвонить ему и запросить ответ – Для остальных запросов без ответов осуществить альтернативные процедуры для подтверждения дебиторской задолженности – Для ответов, по которым возникают разночтения, определить спорные суммы, определить касаются ли различия сроков, или же есть ошибки в отчетах – Денежные средства в пути следует документально подтвердить для размещения денежные поступления на конец года в кассовой книге – Обзор дебиторской задолженности для выявления любых возможных неправильных проводок – Спорные балансы обсудить с руководством для определения того, нужно ли их списать 	5
<p>(iii) Реорганизация</p> <ul style="list-style-type: none"> – Обзор протоколов встреч правления компании, где было принято решение – Обзор объявления о решении акционерам в конце октября – Получить структуру затрат и подтвердить, что туда включены только прямые расходы от реструктуризации – Обзор расходов для подтверждения того, что расходы на переподготовку исключены из списка – Подведение итогов распределения финансирования реорганизации – Согласованные расходы оговариваются соответствующей документацией – Получить письменное представление – Обзор адекватности раскрытия информации 	4
	20

	Оценки
<p>5 (a) 1 балл за хорошо объясненный пункт</p> <ul style="list-style-type: none"> – Письменные представления являются частью необходимой аудитору информации для проверки финансовой отчетности предприятия – Требуется подтверждение ответственности директоров – Требуется поддержка иными доказательствами или другие стандарты аудита – Требуется подтверждение того, что управление сообщило о всех недостатках в механизмах внутреннего контроля – Письмо, написанное директорами компании и адресованное аудитору – На протяжении работы на местах обратить внимание на те области, где могут потребоваться письменные представления – Аудиторы подготавливают проект письма-представления, директора рассматривают его и затем воспроизводят на фирменном бланке – Подписывается директором незадолго до даты подписания аудиторского отчета 	5
<p>(b) 1 балл за хорошо описанный пункт</p> <p>Актуальность</p> <p>Надежность – устная и письменная</p> <p>Надежность – информация от клиента и от аудитора</p> <p>Надежность – лучше получить все возможные внешние доказательства</p>	3
<p>(c) 1 балл за ценное замечание, общий максимум - 6 баллов ЗА ВОПРОС</p> <p>Обсуждение вопроса</p> <p>Расчет существенности</p> <p>Процедуры на стадии завершения</p> <p>Требуемые изменения в аудиторском отчете</p> <p>Влияние на аудиторский отчет</p>	12
	20