

Ответы

1 (a) Внутренний контроль Pear International's (Pear)

Недостатки	Управление	Критерии контроля
<p>В настоящее время веб-сайт не интегрирован с системой управления запасами. Это может привести к тому, что компания Pear будет принимать от клиентов заказы, не имея при этом товарных запасов. Это может вызвать потерю продаж и расположения клиентов.</p>	<p>Веб-сайт следует обновить для включения его в интерфейс системы управления запасами. Тогда будет осуществляться проверка уровня запасов и заказы начнут обрабатываться только при наличии соответствующих запасов. Если товара нет в наличии, это должно быть отражено на веб-сайте с указанием приблизительного срока ожидания.</p>	<p>Можно использовать тестовые данные для попытки обработать через веб-сайт заказ на продукцию, которой в настоящее время нет в наличии. Заказы должны быть помечены как "нет в наличии" с указанием приблизительного времени ожидания.</p>
<p>Товары, отправляемые с местными курьерами, не всегда получают подписи клиентов. Это может привести ложным утверждениям клиентов, что они не получили свои заказы. Компания не сможет доказать, что товар был в действительности отправлен, и это может привести повторной отправке.</p>	<p>Компании следует напомнить всем местным курьерам о необходимости получения подписи клиента в качестве подтверждения отправки. Оплата доставок с отсутствующими подписями производиться не будет.</p>	<p>Выбрать образец курьерской доставки и запросить у компании подтверждение отправки путем предоставления подписи клиента.</p>
<p>Существует ряд ситуаций, когда заказы не были своевременно выполнены. Это может привести к потере расположения клиентов и, если это будет продолжаться, повредит репутации компании, как надежного поставщика.</p>	<p>После отправки товаров следует сопоставить отгрузку с заказами и пометить их как выполненные. Система должна автоматически отмечать любой заказ, обработка которого запоздала и вышла за рамки заранее определенного периода, например, пяти дней. Этот отчет должен рассматриваться ответственным должностным лицом.</p>	<p>Просмотреть отчет об опаздывающих заказах. Если показатели значительны, обсудить с ответственным должностным лицом причины столь значительной разницы во времени между датой заказа и датой отправки. Выбрать образец заказа и сравнить дату заказа с датой отправки товара, чтобы выяснить, находятся ли они в пределах приемлемого временного периода.</p>
<p>Кредитные лимиты клиентов устанавливаются регистрирующими продажи сотрудниками магазина. Сотрудники магазина не являются достаточно опытными и могут установить слишком высокий лимит, что приведет к безнадежным долгам, или слишком низкий лимит, что приведет к потере продаж.</p>	<p>Кредитные лимиты должны устанавливаться старшим сотрудником отдела регистрации продаж, а не сотрудниками магазина. Эти лимиты должны регулярно пересматриваться ответственным должностным лицом.</p>	<p>Сделать выборку новых клиентов, появившихся в этом году, и проанализировать разрешенные кредитные лимиты, дабы убедиться в том, что разрешение выполнено ответственным должностным лицом. Опросить сотрудников магазина на тему о того, кто в праве задавать кредитные лимиты.</p>
<p>Скидки устанавливаются группой сбыта компании. Для того чтобы увеличить продажи, члены группы сбыта</p>	<p>Всем членам сбытовой группы следует предоставить полномочия предоставлять скидки до установленного</p>	<p>Обсудить с членами сбытовой группы процесс установления скидок. Просмотреть отчет о скидках,</p>

могут установить слишком высокие скидки, ведущие к потере доходов.	предела. Любые скидки, превышающие эти ограничения, должны быть разрешены менеджерами рынков сбыта или директором по продажам. Регулярный обзор уровней скидок должен проводиться директором по продажам и подтверждаться документально.	подтверждающий сделанный директором по продажам обзор.
Согласование смет с поставщиком больше не производится. Это может привести к ошибкам в записях закупок, и кредиторская задолженность не будет своевременно определяться.	Сверка взаиморасчетов с поставщиками должна выполняться ежемесячно для всех поставщиков и рассматриваться ответственным должностным лицом.	Просмотреть файл сверок и убедиться, что они выполняются регулярно и рассматриваются ответственным должностным лицом.
Изменения сведений о поставщике в главном файле регистра закупок может осуществляться учетчиком по закупкам.	Только руководители по закупкам должны быть уполномочены вносить изменения в главный файл. Что должно контролироваться через ввод пароля.	Система не должна позволять учетчику по закупкам получать доступ к главному файлу и делать в нем исправления.
Это может привести к случайному изменению данных о ключевых поставщиках или созданию фиктивных поставщиков, что увеличит риск мошенничества.	Регулярный обзор любых изменений главного файла ответственным должностным лицом, подтвержденный документально.	Обзор доклада об изменении базовых данных и анализ правомерности этих поправок.
Компания Pear имеет значительный уровень излишков основных производственных средств и оборудования. Существует риск кражи избыточных неиспользуемых производственных средств. Кроме того, если излишки не изымаются, компания может потерять различные поступления.	Регулярный обзор производственных средств и оборудования в заводских цехах старшим персоналом фабрики для выявления любого старого или избыточного оборудования. В процесс капитальных расходов должно быть включено требование подтверждения обслуживания замененного оборудования.	Проанализировать процесс инспекции старшим персоналом фабрики, осуществляемый для выявления обслуживания какого-либо старого оборудования. Проанализировать обработанные отчеты о капитальных затратах и выяснить, указано ли в них обслуживание замененного оборудования.
Торговые реквизиты утверждаются руководителями производства. Руководители производства не являются достаточно независимыми и компетентными для утверждения капитальных расходов.	Требуется создать уровни санкционирования капитальных расходов. Производственные руководители должны быть уполномочены утверждать только приобретение средств производства с низкой стоимостью, а приобретение средств с высокой стоимостью должно утверждаться правлением.	Рассмотреть образец ведомости утвержденных капитальных расходов и определить, утверждены ли они соответствующими подписями.

(b) Основные процедуры – поступление и выбытие капитала

Поступления

- Получить смету поступающих активов, суммировать позиции списка и согласовать с реестром внеоборотных активов для подтверждения полноты основных производственных средств и оборудования (ОС и Об).
- Выбрать образец поступления и согласовать его стоимость со счетами от

поставщиков для ее подтверждения.

– Установить подлинность прав и обязательств, согласовав поступление основных средств и оборудования со счетом поставщика от имени компании Peag.

– Пересмотреть список поступлений и подтвердить, что они являются предметом капитальных расходов, а не затрат на ремонт и техническое обслуживание.

– Проанализировать отчеты о заседаниях правления компании и удостовериться, что все значительные капитальные расходы были санкционированы правлением.

– Сделать выборку поступлений, записанных как ОС и Об, и проверить их физическое наличие в производственных цехах.

Выбытие

– Получить смету выбывающих активов, суммировать позиции списка и согласовать с позициями, выбывшими из реестра внеоборотных активов, для подтверждения наличия выбывающего имущества.

– Выбрать образец выбытия и согласовать выручку от реализации с сопроводительной документацией, такой как различные счет-фактуры.

– Пересчитать прибыль/убыток от выбытия и согласовать с отчетом о прибылях и убытках.

(с) Уровни гарантии

Уровень гарантий, обеспечиваемых аудитом и другими обзорными проверками, представляет из себя следующее:

Аудит

Внешний аудит – предоставляет высокий, но не абсолютный уровень гарантий, называемый достаточными гарантиями. Они обеспечивают ожидания того, что финансовая отчетность является полной и достоверной, без существенных искажений.

Другие обзорные проверки

При других обзорных проверках, предусматривающих предоставление мнения, специалист собирает достаточные доказательства того, что предмет изучения внушает доверие. В этом случае, отрицательная гарантия предоставляется на основании подтверждения специалистом того, что им не замечено никаких признаков существенных искажений предмета изучения.

(d) Различия внутреннего и внешнего аудита

Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель Основная цель внешнего аудитора - выразить свое мнение о полноте и достоверности финансовой отчетности.	Основная задача внутреннего аудита - совершенствование деятельности компании, путем пересмотра рентабельности и эффективности системы внутреннего управления компании.
Отчеты Внешние аудиторы отчитываются перед акционерами или членами компании. Отчеты внешних аудиторов прилагаются к финансовой отчетности и, следовательно, публично доступны.	Внутренние аудиторы обычно отчитываются перед менеджментом или лицами, уполномоченными правлением. Отчеты внутренних аудиторов не являются публично доступными и предназначены только определенному адресату. Отчеты обычно предоставляются совету директоров и уполномоченным правлением лицам, например, комитету по аудиту.
Сфера деятельности Работа внешнего аудитора ограничивается проверкой достоверности и полноты финансовой	Внутренний аудитор может иметь более широкий спектр работы, определяемый требованиями менеджмента или уполномоченных

отчетности компании.	правлением лиц. Обычно внутренний аудит сосредоточен на внутренней среде управления компании, однако, он также может быть распространен на любую другую область деятельности компании.
<p>Взаимоотношения с компанией Внешние аудиторы назначаются акционерами компании. Они являются независимыми от компании.</p>	Внутренние аудиторы назначаются менеджментом компании. Так как внутренние аудиторы обычно являются сотрудниками компании им не хватает независимости. Однако, отдел внутреннего аудита может быть выведен на аутсорсинг, что увеличит его независимость.

(е) Влияние на промежуточный и окончательный аудит

Промежуточный аудит

Компания Apple & Co может рассчитывать опереться на документацию по внутреннему управлению, предоставленную внутренним аудитом (ВА), так как им может понадобиться оценить изменилась ли среда внутреннего управления в течение года.

Если отдел ВА в течение года выполняет проверку систем внутреннего управления, таких, как начисление заработной платы, продажи и системы снабжения, компания Apple & Co может рассмотреть их работу и положиться на информацию ВА. Это может привести к сокращению рабочей нагрузки и, возможно, уменьшению платы за внешний аудит.

В ходе промежуточного аудита Apple & Co будет необходимо выполнить оценку рисков для поддержки процесса планирования. Вполне возможно, что отдел ВА уже провел оценку риска, следовательно, компания может использовать эту информацию при первоначальном планировании.

Apple & Co будет необходимо проанализировать риск мошенничества, ошибок и несоответствия законам и положениям, обуславливающий искажение финансовой отчетности. Это также представляет собой область действия ВА, и, раз компания имеет ограничения в обзоре своей работы, произведенная ВА проверка способствует оценке этих рисков.

Окончательный аудит

Возможно, отдел ВА сможет помочь в проведении инвентаризации и контроля в конце года. Таким образом, компания положится на работу, проведенную отделом ВА, однако, ее представители все равно должны будут присутствовать при подсчетах имущества и выполнять свои собственные сокращенные проверки.

2 (а) Преимущества планирования аудита

Планирование аудита рассматривается в **ISA (International Standards on Assurance Engagements - Международный стандарт по заданиям на подтверждение достоверности информации) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"**. Где говорится, что надлежащее планирование приносит выгоды при аудите финансовой отчетности несколькими способами:

- Помочь аудитору уделить соответствующее внимание важным областям аудита.
- Помочь аудитору своевременно выявить и устранить потенциальные проблемы.
- Помочь аудитору надлежащим образом организовать и управлять аудиторским заданием, чтобы оно выполнялось в эффективном и действенном образом.
- Помощь в подборе членов аудиторской команды с надлежащим уровнем способностей и компетенций для реагирования на ожидаемые риски и правильного назначения мероприятий по их устранению.
- Содействие руководству и надзору за участием членов команды и обзор их работы.

- Оказание содействия, где это применимо, в координации работы, проделанной экспертами.

(b) Метод формирования выборки

Методы отбора проб производятся в соответствии с **ISA 530 "Аудиторская выборка"**:

Случайный выбор – гарантирует, что каждый элемент совокупности имеет равные шансы отбора, например, с помощью генераторов случайных чисел или таблиц.

Систематический отбор предполагает наличие постоянного интервала выборки, например, выбирается каждый 40-й элемент, отправная точка проверки определяется случайным образом.

Монетарная выборка – это тип отбора по взвешенной стоимости, в котором размер образца, отбор и результаты оценки определяются на основании денежных сумм.

Случайный выбор – здесь аудитор выбирает образец без применения структурированных техник. Аудитор должен обеспечить отсутствие сознательных отклонений или предсказуемости. Этот метод не подходит при использовании статистической выборки.

Выборка блока предполагает выбор из совокупности блока смежных элементов. Выборка блока обычно не используется при аудиторской выборке, потому что большинство совокупности структурировано таким образом, что можно ожидать схожести характеристик элементов последовательности, но при этом отличия их характеристик от характеристик других элементов совокупности.

(c) Поправки в аудиторском заключении

В соответствии **ISA 705 "Поправки в заключении независимого аудитора"**, выделяется три вида поправок, влияющих на изменение мнения аудитора:

Условно-положительное заключение выносится когда, получив достаточные доказательства, аудитор заключает, что в финансовой отчетности присутствуют существенно, НО НЕ широко распространенные искажения.

Условно-положительное заключение также возникает тогда, когда аудитор не может получить достаточные доказательства для обоснования своего мнения, и возможное воздействие на финансовую отчетность существенно, НО НЕ всеобъемлюще.

Отрицательное заключение выносится, если аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, считает, что искажения являются И существенными И широко распространенными в финансовой отчетности.

Заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности выносится, когда аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения. Поэтому аудитор делает вывод, что возможные последствия незамеченных искажений могут быть для финансовой отчетности КАК существенными, ТАК И всеобъемлющими.

3 (a) Обязанности аудитора в отношении мошенничества и ошибок

Аудитор, осуществляющий проверку в соответствии с **ISA 240 "Обязанности аудитора, касающиеся мошенничества при аудите финансовой отчетности"** несет ответственность за получение достаточных гарантий того, что финансовая отчетность в целом не имеет существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками.

Для выполнения этих обязанностей аудиторам необходимо выявить и оценить риски существенных искажений финансовой отчетности по причине мошенничества.

Аудитору будет нужно получить надлежащие и достаточные доказательства в

отношении оцененных рисков существенных искажений вследствие мошенничества, путем разработки и осуществления соответствующих ответных мер.

Кроме того, аудитор должен надлежащим образом реагировать на мошенничество или предполагаемый обман, выявленный в ходе проверки.

При получении достаточных гарантий, аудитор несет ответственность за сохранение профессионального скептицизма на протяжении всей проверки,

учитывая возможную корректировку элементов управления со стороны менеджеров и признавая тот факт, что аудиторские процедуры, являющиеся эффективными для обнаружения ошибок, могут оказаться неэффективным при выявлении мошенничества.

Для гарантии того, что вся аудиторская команда осознает риски и ответственность за мошенничество и ошибку, ISA требуют проведения обсуждения в рамках команды. Для членов команды, не присутствующих на заседании, руководителю аудиторской проверки следует определить, какие именно вопросы должны быть доведены до них.

(b) Этические угрозы и управление этими рисками

Этические угрозы	Управление рисками:
<p>Компания Orange Financials Co (Orange) попросила руководителя аудиторской проверки компании Currant & Co посетить встречи с потенциальными инвесторами. Это провоцирует угрозу лоббирования, потому что аудиторская фирма может быть воспринята как содействующая инвестициям в компанию Orange, а это угрожает объективности решения.</p>	<p>Руководителю аудиторской проверки следует вежливо отклонить этот запрос компании Orange, так как он представляет слишком большую угрозу для независимости.</p>
<p>По причине допуска ценных бумаг компании на фондовую биржу, Orange просила аудиторскую компанию Currant & Co подготовить финансовую отчетность. Это провоцирует угрозу самоанализа. Так как Orange в настоящее время не является публичной компанией, Currant & Co имеет право подготавливать их финансовую отчетность и производить ее аудита. Однако, Orange стремится стать публичной компанией, и поэтому данная финансовая отчетность будет иметь решающее значение для потенциальных инвесторов, что увеличивает аудиторский риск.</p>	<p>В лучшем случае, компании Currant & Co should не следует приниматься за подготовку финансовой отчетности. По причине неизбежности регистрации компании на бирже это, вероятно, будет слишком рискованно. Если Currant & Co решит подготовить финансовую отчетность, то каждое из заданий следует поручить отдельным группам, а аудиторская команда не должна принимать участие в процессе подготовки счетов.</p>
<p>Помощник финансового директора Orange присоединился к Currant & Co и был предложен на роль участника обзорной проверки. Это провоцирует угрозу самоанализа, так как помощник финансового директора был в состоянии повлиять на финансовую отчетность во время работы в Orange. Если он станет участником обзорной проверки, может возникнуть риск того, что он будет проверять свою собственную работу.</p>	<p>Подобные участники не должны привлекаться к аудиту компании в течение, по крайней мере, двух лет. Следует назначить другого участника обзорной проверки.</p>
<p>Компания Orange имеет несколько потенциальных заданий на подтверждение достоверности информации, и компания Currant & Co желает получить их. Этим провоцируется потенциальная угроза корыстных интересов, так как плата за эти гарантии наряду с оплатой внешнего аудита может составить значительную долю в доходах</p>	<p>Фирма должна оценить, будет ли доход от этих заданий наряду с оплатой аудита представлять более чем 15% валового дохода от деятельности за два года подряд. Эти задания на гарантии возникнут только если компания будет зарегистрирована на бирже и, следовательно, начнет представлять общественный интерес. Если оплата, вероятно, превысит 15% от годового</p>

Currant & Co.	дохода, следует дополнительно рассмотреть, нужно ли фирме добиваться этих заданий.
Компания Orange дала понять Currant & Co, что они должны выполнить аудит быстро и с минимальным количеством вопросов и проблем, если они хотят получить задания на предоставление гарантий. Это провоцирует угрозу запугивания команды, так как, чувствуя давление, ее члены сглаживают углы и не поднимают проблемных вопросов, что может поставить под угрозу объективность аудиторской команды.	Руководитель аудиторской проверки должен вежливо сообщить финансовому директору, что команда будет проводить аудит в соответствии с всеми соответствующими ISA и их собственными процедурами контроля качества. Это означает, что аудит будет длиться столько, сколько необходимо, чтобы получить достаточные и соответствующие доказательства для формирования мнения. Если еще остаются какие-либо проблемы, или продолжает существовать угроза запугивания, компании Currant & Co может потребоваться рассмотреть отказ от обязательств.
Финансовый директор предложил аудиторской команде бесплатный отдых в роскошном отеле. Это провоцирует угрозу корыстных интересов, так как принятие командой товаров и услуг, кроме незначительных по стоимости, не допускается.	Поскольку маловероятно, что выходные в роскошном отеле для всей команды будут иметь незначительную стоимость, то это предложение должно быть вежливо отклонено.
Финансовый директор предложил старшему члену команды кредит по сниженным процентным ставкам.	Старший член команды аудита не должен принимать этот кредит по причине его льготных условий.
Компания Orange предоставляет займы и, следовательно, предложение кредита находится в рамках обычной деятельности организации. Однако, если кредит предоставляется по льготной ставке, это будет представлять угрозу корыстных интересов.	Если же условия займа изменены так, что взимаемая процентная ставка согласуется с нормальным уровнем ставок компании Orange, предоставление кредита является приемлемым.

(с) Выгоды от комитета по аудиту для Orange Financials Co

Назначение комитета по аудиту принесет Orange выгоду следующими способами:

- Это поможет улучшить качество финансовой отчетности Orange. Хотя компания уже имеет финансового директора, комитет по аудиту будет оказывать ему помощь путем пересмотра отчетности.
- Создание комитета по аудиту может помочь улучшить внутреннее управление компании. Комитет по аудиту имеет возможность уделять больше времени и внимания на таких областях, как внутреннее управление.
- Компания Orange в настоящее время не имеет каких-либо членов совета директоров, не являющихся исполнительными лицами компании, поэтому назначение комитета по аудиту принесет значительный внешний опыт в среду исполнительных директоров, а также сделает возможным обжалование их решений и поспособствует независимости решений.
- Финансовый директор выиграет от того, что он сможет выражать опасения и обсуждать вопросы бухгалтерского учета с комитетом по аудиту.
- Комитет по аудиту будет отвечать за назначение внешних аудиторов, что будет укреплять их независимость и способствовать дискутированию и каналам связи.
- Если Orange имеет отдел внутреннего аудита (ОВА), то создание комитета по аудиту будет также способствовать повышению независимости ОВА.
- Комитет по аудиту может также консультировать исполнительных директоров по управлению рисками. Они могут создать в компании дисциплинированный климат, контролировать и сокращать возможности для мошенничества, а также повысить уверенность общественности в достоверности и объективности финансовой отчетности организации.

4 (а) Утверждение финансовой отчетности и основные процедуры инвентаризации для сведения балансов на конец года.

(i) наличие

Наличие активов, пассивов и доли участия в акционерном капитале.

Основные процедуры

В ходе инвентаризации произвести выборку активов, зарегистрированных в инвентаризационных ведомостях, и согласовать их со складом, чтобы подтвердить существование этих активов.

Получить выборку накладных на отправку товаров на конец года и согласовать с готовой продукцией, исключенной из инвентаризационных ведомостей.

(ii) права и обязанности

Предприятие имеет или контролирует права на активы, его пассивы по сути являются обязательствами предприятия.

Основные процедуры

В ходе инвентаризации подтвердить, что любые товары, принадлежащие третьим лицам, исключены из инвентаризационных ведомостей и подсчета.

Для сырья и готовой продукции на конец года подтвердить, что эти позиции принадлежат компании, путем согласования товаров с последними закупочным счетами от имени компании.

(iii) полнота

Все активы, пассивы и доли участия в акционерном капитале должны быть зафиксированы документацией.

Основные процедуры

Получить копию списка инвентаризации и согласовать итог с главной бухгалтерской книгой и в финансовой отчетности.

В ходе инвентаризации сделать выборку товара, физически присутствующего на складе, и подтвердить, что он записан в инвентаризационных ведомостях.

(iv) Оценка и распределение

Активы, пассивы и доли участия в акционерном капитале включены в финансовую отчетность соответствующими суммами и любые результирующие оценки или корректировки распределения записаны надлежащим образом.

Основные процедуры

Сделать выборку товаров в запасах на конец года, согласовать их стоимость в записях с последними закупочными счетами и убедиться, что стоимость указана правильно.

Сделать выборку товаров, рассмотреть счета-фактуры, полученные после конца и выяснить, является ли чистая стоимость реализации больше затрат или требуется регулировка.

Основные процедуры

Амортизация

– Рассмотреть обоснованность ставок амортизации, применяемых к новым условиям для отдыха и сравнить со среднеотраслевыми показателями.

– Проанализировать бюджеты капитальных расходов на следующие несколько лет и оценить наличие каких-либо планов по замене нового оборудования для отдыха, поскольку это будет означать, что срок полезной службы оборудования менее 10 лет.

– Рассмотреть прибыли и убытки от реализации активов в этом году, оценить обоснованность политики амортизации.

– Сделать выборку оборудования для отдыха и пересчитать амортизационные отчисления, чтобы убедиться в правильности реестра внеоборотных активов.

– Выполнить доказательство в общего расчета амортизации, взимаемой с оборудования, обсудить его с руководством при возникновении значительных колебаний.

– Проанализировать раскрытие в проекте финансовой отчетности информации об амортизационных отчислениях и амортизационной политике.

Пищевое отравление

– Рассмотреть корреспонденцию от клиентов, сообщающих о пищевых отравлениях, и оценить имеет ли компания Pineapple обязательства, связанные с этими событиями.

- Отправить запрос юристам компании Pineapple, чтоб узнать их мнение относительно вероятности успеха этих претензий.

– Рассмотреть отчет о заседании правления компании, чтобы понять, считают ли директора, что иск будет успешным.

– Проанализировать период после конца года и оценить, были ли сделаны платежи каким-либо заявителям.

– Обсудить с руководством, предлагают ли они включить эти потенциальные обязательства в раскрытие информации, рассмотреть обоснованность данного действия.

– Получить письменное представление управления, подтверждающее мнение руководства, что иск является вряд ли будет успешным, и поэтому никаких ассигнований не требуется.

– Рассмотреть адекватность раскрытия информации в финансовой отчетности.

(с) Рабочие документы

– Имя клиента – идентифицирует проверяемого клиента.

– Дата конца года – определяет конец года, к которому относятся рабочие документы аудита.

– Предмет – идентифицирует проверяемую область финансовой отчетности, тематику рабочего документа, например, оборот дебиторской задолженности.

– Ссылки рабочего документа – обеспечивают четкую ссылку на номер рабочего документа, например, R12 означает 12-й рабочий документ при аудите дебиторской задолженности.

– Исполнитель – определяет имя члена аудиторской команды, который подготовил рабочий документ, что позволяет направлять запросы соответствующим лицам.

– Дата подготовки – дата выполнения членом команды аудита. Помогает определить, что было известно в на тот момент, и какие вопросы могут иметь место впоследствии.

– Рецензент – имя члена аудиторской команды, который рассматривает рабочий документ. Предоставляет доказательство того, что аудиторской работа была проанализирована соответствующим членом команды.

– Дата рецензии - дата рассмотрения аудиторской работы старшим членом команды. Она должна предшествовать дате подписания аудиторского отчета.

– Цель работы/проверки – целью выполняемой работы, может быть утверждение соответствующих финансовой отчетности.

Что предоставляет контекст для выполнения аудита.

– Детали работ – аудиторские проверки проводятся по соответствующим деталям выбранных для тестирования элементов.

– Результаты выполненной работы – возникают ли какие-либо исключения в аудиторской работе, требуется ли какая-либо дальнейшая работа.

– Заключение – общий вывод произведенной аудиторской работы, а именно, является ли изученная область достоверной и полной.

5 (а) Аналитические процедуры

Аналитические процедуры могут использоваться на всех стадиях аудита. Однако **ISA 315 "Выявления и оценка рисков существенных искажений через**

понимание предприятия и его окружающей среды" и ISA 520 "Аналитические процедуры" определяют их три конкретных стадии:

На этапе планирования, аналитические процедуры должны применяться для оценки риска, чтобы помочь аудитору получить понимание предприятия и оценить риск существенных искажений.

В ходе окончательного аудита, аналитические процедуры могут применяться для получения соответствующих и достаточных доказательств. Основные процедуры могут быть применены либо для проверки деталей, либо для проведения основных аналитических процедур.

На этапе окончательного обзора, аудитор должен разработать и выполнить аналитические процедуры, которые помогут сформировать общий вывод о том, соответствует ли финансовая отчетность аудиторскому пониманию организации.

(b) Показатели непрерывности деятельности

(i) Главный клиент компании Strawberry Kitchen Designs Co (Strawberry) прекратил торговые отношения с фирмой, задолжав 0,6 млн. долларов. Это приведет к значительным потерям будущих доходов и прибыли, и, пока этому клиенту не найдена замена, будет происходить сокращение ожидаемых денежных потоков.

(ii) Директор по продажам недавно покинул компанию, и его должность еще не замещена. Потеря ключевого директора повлияет на продажи компании. Так как Strawberry уже потеряла основного клиента, а затем опытного директора по продажам, при организации новых сделок компания будет сталкиваться со значительным падением продаж и снижением денежных потоков.

(iii) Strawberry имеет отрицательные ежемесячные денежные потоки, и это будет продолжаться. Если компания продолжит испытывать денежный отток, то он увеличит овердрафт и доступные средства начнут заканчиваться.

(iv) Компания задерживает платежи некоторым своим поставщикам. Если поставщики получают платежи с опозданием, они могут отказаться от поставок товаров в Strawberry, или навязать условия поставок с уплатой при доставке, которые будут нарушать работу служб или мешать осуществлять продажи клиентам.

(v) Ряд поставщиков угрожают компании судебным иском. В этом случае, компания, дополнительно к задолженным суммам, будет иметь еще и юридические издержки, что будет и дальше увеличивать давление на денежные потоки. Кроме того, другие поставщики могут узнать о судебных исках и прекратить поставки товаров для компании.

(vi) Strawberry пропустила срок погашения кредита, что является нарушением кредитного договора, и, следовательно, теперь весь кредит в размере 4,8 млн. долларов подлежит уплате. Компания имеет только шесть месяцев, чтобы заработать 4,8 млн. долларов. В настоящее время организация не имеет необходимого уровня денежных средств, и, если она не сможет найти альтернативное финансирование или продать внеоборотные активы, трудно представить, каким образом компания соберет нужную сумму.

(vii) В целях сохранения денежных средств Strawberry решила не платить окончательный дивиденд на 2012 год. Это может привести к тому, что акционеры потеряют веру в компанию и могут пытаться продать свои доли. Кроме того, весьма маловероятно, что они будут и дальше инвестировать в акционерный капитал, а компания срочно нуждается в мобилизации финансовых средств для погашения долгов.

(viii) Коэффициент текущей ликвидности значительно сократился с 4,55 ($1,6 + 2,2 + 1,2 / 0,9 + 0,2$) в 2011 году до 0,64 ($3,4 + 1,4 / 1,9 + 0,8 + 4,8$) в 2012 году. Коэффициент текущей ликвидности показывает, что текущих активов не достаточно для оплаты текущих обязательств.

Это является еще одним свидетельством снижения ликвидности предприятия, что произошло, главным образом, из-за необходимости выплаты кредита.

(с) Процедуры непрерывной деятельности

– Получить прогноз движения денежных средств компании и проанализировать входящие и выходящие денежные потоки. Оценить допущения на предмет их разумности и обсудить результаты с руководством, чтобы понять, будет ли компания иметь достаточные денежные потоки.

– Провести анализ чувствительности денежных потоков и выяснить запас прочности компании с точки зрения ее входящих и выходящих денежных потоков.

– Обсудить с финансовым директором, был ли заменен директор по продажам и были ли привлечены какие-либо новые клиенты взамен потерянных.

– Проанализировать продажи компании после окончания года и портфель заказов, чтобы оценить, насколько вероятно повышение уровня продаж, и являются ли показатели дохода в прогнозе движения денежных средств разумными.

– Рассмотреть кредитный договор и пересчитать суммы по нарушенным обязательствам. Подтвердить сроки и суммы погашения кредита.

– Проанализировать соглашения с банком и определить, не были ли нарушены какие-либо другие обязательства, особенно связанные с овердрафтом.

– Обсудить с директорами, связались ли они с другими банками по вопросам финансирования, чтобы оценить, имеются ли какие-либо другие средства погашения кредита на 4,8 млн. долларов.

– Рассмотреть переписку с акционерами и определить, возможно ли, что кто-то из них увеличит свою долю в акционерном капитале.

– Рассмотреть переписку с поставщиками после окончания года и определить, угрожают ли другие поставщики судебными исками, не отказываются ли они поставлять товары.

– Выяснить у юристов компании Strawberry о существовании каких-либо дополнительных судебных разбирательств и запросить их оценку возможных сумм, подлежащих выплате поставщикам.

– Выполнить аудиторские проверки по отношению к последующим событиям для выявления любых элементов, которые могли бы указать или смягчить риск того, что непрерывное производство нецелесообразно.

– Проанализировать отчеты о заседании правления компании после окончания года и определить любые вопросы, которые могут указывать на дополнительные финансовые трудности компании.

– Рассмотреть управленческую отчетность после окончания года и оценить, соответствует ли она прогнозу движения денежных средств.

– Рассмотреть, подходит положение о непрерывности деятельности в качестве основания для подготовки финансовой отчетности.

- Получить письменное представление, подтверждающее мнение директора, что компания Strawberry функционирует непрерывно.

(d) (i) Отчет директорам Strawberry Kitchen Designs Co относительно непрерывности деятельности компании

Фирма Kiwi & Co обязана сообщить директорам о каких-либо событиях или условиях, которые могут поставить под сомнение способность Strawberry продолжать свою деятельность. К ним относятся:

– События или условия порождающие значительную неопределенность;

– Является ли использование предположения о непрерывности деятельности подходящим для подготовки финансовой отчетности;

- Адекватность соответствующего раскрытия информации в финансовой

отчетности.

(ii) Аудиторский отчет

Директора не желают делать какие-либо поправки в финансовой отчетности. Однако, если аудитор считает, что Strawberry не функционирует непрерывно, то аудиторский отчет следует изменить. Отрицательное заключение будет необходимо, независимо от того, включает ли финансовая отчетность раскрытие информации о неуместности использованного менеджментом предположения о непрерывности производственной деятельности. Причиной являются существенные искажения финансовой отчетности и то, что эти искажения имеют широкое распространение.

В основной части отрицательного заключения требуется объяснить, что использование предположения о непрерывности производственной деятельности является неуместным. В пункте, выражающем мнение аудитора, будет утверждаться, что финансовая отчетность не является достаточной или полной и достоверной.

Уровень основных принципов – модуль практических навыков, документ F8 (INT)
Аудит и гарантии (Международный) Схema оценок, июнь 2012 года

	<i>Оценки</i>
<p>1 (a) 1 балл за недостаток, 1 балл за хорошее объяснение элемента управления и 1 балл за каждое хорошее объяснение проверочной процедуры. Максимально 5 баллов за недостатки, 5 баллов за элементы управления и 5 баллов за проверочные процедуры.</p> <p>Веб-сайт не интегрирован в систему управления запасами Подписи клиентов Невыполненные заказы на продажу Кредитные лимиты клиентов Скидки Согласование смет с поставщиком Главный файл регистра закупок Излишки основных производственных средств и оборудования Санкционирование капитальных расходов</p>	15
<p>(b) 1 балл за основную процедуру, максимально 2 балла за поступления и 2 балла за выбытие.</p> <p>Поступления Подвести итог списка поступлений и согласовать с реестром внеоборотных активов Подтвердить стоимость по последним счетам от поставщиков Согласовать поступления со счетами поставщика на имя компании Reag для подтверждения прав и обязанностей Проанализировать поступления и подтвердить наличие объектов капитальных затрат, а не затрат на ремонт и техническое обслуживание Рассмотреть отчет о заседании правления компании и убедиться, что затраты санкционированы правлением Проверить физическое наличие объектов на производстве</p> <p>Выбытие Подвести итог списка выбытия и согласовать удаленные элементы с реестром внеоборотных активов Подтвердить, что выручка от реализации имеет сопроводительную документацию, такую как различные счета-фактуры Пересчитать прибыль/убыток от выбытия активов</p>	4
<p>(c) 1½ балла за хорошо объясненный пункт Внешний аудит – достаточные гарантии Другие обзорные проверки - отрицательное подтверждение</p>	3
<p>(d) 1 балл за хорошо объясненный пункт Цель Кому предоставляется отчет Отчеты – доступны ли они публично Сфера деятельности Назначение Независимость компании</p>	4
<p>(e) 1 балл за хорошо объясненный пункт Промежуточный аудит Системы документации Проверка таких систем, как начисление заработной платы, продажи, закупки Оценка риска Мошенничество и ошибки, несоответствие законам и постановлениям Окончательный аудит Процедуры инвентаризации</p>	4

	30
	<i>Оценки</i>
<p>2 (a) 1 балл за хорошо объясненный пункт</p> <p>Важные области аудита</p> <p>Потенциальные проблемы</p> <p>Эффективность и действенность аудита</p> <p>Выбор членов аудиторской команды и назначение работы</p> <p>Руководство, контроль и обзор</p> <p>Координация работы</p>	4
<p>(b) 1 балл за хорошо объясненный пункт, если метод определен, но не объяснен - максимум ½ балла.</p> <p>Случайный выбор</p> <p>Систематический отбор</p> <p>Денежная единица выборки</p> <p>Случайный выбор</p> <p>Выборка блока</p>	3
<p>(c) 1 балл за хорошо объясненный пункт</p> <p>Условно-положительное заключение – существенные, но не широко распространенные искажения</p> <p>Условно-положительное заключение – невозможность получения достаточных доказательств возможных существенных, но не широко распространенных искажений</p> <p>Отрицательное заключение</p> <p>Заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности</p>	3
	10
<p>3 (a) 1 балл за хорошо объясненный пункт</p> <p>Согласно ISA 240 – получить достаточные гарантии того, что финансовая отчетность не имеет искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой</p> <p>Выявить и оценить риски существенных искажений по причине мошенничества</p> <p>Получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства</p> <p>Надлежащим образом реагировать на мошенничество или предполагаемый обман, выявленный в ходе проверки</p> <p>Сохранять профессиональный скептицизм на протяжении всей проверки</p> <p>Обсуждение в рамках аудиторской команды</p>	4
<p>(b) 1 балл за этическую угрозу и 1 балл за управленческий метод, максимально 6 баллов за угрозы и 6 баллов за методы</p> <p>Привлечение руководителя аудиторской проверки для обеспечения регистрации компании на бирже</p> <p>Подготовка финансовой отчетности</p> <p>Помощник финансового директора как участник аудита</p> <p>Общая сумма дохода</p> <p>Давление с целью быстрого завершения аудита при минимальном количестве выявленных проблем</p> <p>Выходные в роскошном отеле</p> <p>Предоставление кредитов по льготным ставкам</p>	12
<p>(c) 1 балл за хорошо объясненный пункт</p> <p>Повысить качество финансовой отчетности</p> <p>Улучшить положение в области внутреннего управления компании</p> <p>Члены совета директоров, не являющиеся исполнительными лицами компании привнесут внешний опыт в работу исполнительных директоров</p> <p>Финансовый директор сможет выражать опасения комитету по аудиту</p> <p>Комитет по аудиту будет отвечать за назначение внешних аудиторов</p> <p>Создание комитета по аудиту позволит повысить независимость ОВА</p> <p>Консультировать исполнительных директоров по управлению рисками</p>	4
	20

	<i>Оценки</i>
<p>4 (а) 1 балл за утверждение: ½ балла за названное утверждение и ½ балла за объяснение. Максимально 4 балла. 1 балл за соответствующие основные инвентаризационные процедуры, максимально 4 балла.</p> <p>Наличие – объяснение и соответствующие основные процедуры Права и обязанности – объяснение и соответствующие основные процедуры Полнота – объяснение и соответствующие основные процедуры Оценка и распределение – объяснение и соответствующие основные процедуры</p>	8
<p>(b) 1 балл за соответствующую основную процедуру, максимально 4 балла за каждый вопрос.</p> <p>Амортизация Обзор обоснованности ставок амортизации и их сравнение со среднеотраслевыми ставками Обзор бюджетов капитальных затрат Обзор прибылей и убытков от выбытия активов в течение года Пересчет амортизационных отчислений для выборки активов Доказательство в общего расчета амортизации, взимаемой с оборудования Обзор раскрытие в проекте финансовой отчетности информации об амортизационных отчислениях Пищевое отравление Обзор корреспонденции от клиентов Отправка запроса юристам относительно вероятности успеха претензий Обзор отчета о заседании правления компании Обзор периода после конца года и оценка того, были ли сделаны какие-либо платежи Обсуждение с руководством, предлагают ли они включить потенциальные обязательства в раскрытие информации Получение письменного представления управления Обзор раскрытия информации в финансовой отчетности</p>	8
<p>(с) 1 балл за хорошо объясненный пункт, ½ балла за названный пункт, максимально 4 балла.</p> <p>Имя клиента Дата конца года Объект исследования Ссылки рабочего документа Исполнитель Дата подготовки Рецензент Дата рецензии Цель работы/проверки Детали выполненной работы Результаты выполненной работы Заключение</p>	4
	20

	<i>Оценки</i>
<p>5 (a) 1 балл за хорошо объясненный пункт Этап планирования – процедуры оценки риска Заключительный аудит – основные процедуры Окончательный обзор – формирование общего заключения</p>	3
<p>(b) 1 балл за объяснение того, почему этот пункт может указывать на проблемы непрерывности производственной деятельности, если только определен показатель - максимально ½ балла. Утрата основного клиента Потеря директора по продажам Отрицательные ежемесячные денежные потоки Медленный расчет с поставщиками Возможные судебные иски Нарушение условий погашения кредита Невыплата окончательного дивиденда Низкий коэффициент текущей ликвидности</p>	6
<p>(c) 1 балл за хорошо объясненный пункт Обзор прогноза движения денежных средств Анализ чувствительности Обсуждение последствий замены директора по продажам и привлечения новых клиентов Обзор продаж за период после окончания года и портфеля заказов Обзор кредитного договора и пересчет суммы по нарушенным обязательствам для подтверждения сроков и сумм погашения кредита loan guarantee Обзор соглашений с банком и нарушений обязательств Обзор переписки с банком Обсуждение возможностей и последствий привлечения альтернативного финансирования Обзор переписки с акционерами Обзор переписки с поставщиками Запрос юристам о наличии дальнейших судебных разбирательств с поставщиками Последующие события Отчет о заседании правления компании Управленческий учет Пересмотр целесообразности применения положения о непрерывности деятельности Письменное представление</p>	6
<p>(d) (i) 1 балл за хорошо объясненный пункт События или условия, порождающие значительную неопределенность Является ли использование предположения о непрерывности деятельности подходящим Адекватность раскрытия информации в финансовой отчетности</p>	2
<p>(ii) 1 балл за хорошо объясненный пункт Отсутствие непрерывности деятельности и изменение мнения Отрицательное заключение Основание параграфа об отрицательном заключении - обоснованность на положении о непрерывности производственной деятельности неуместна Раздел заключения - финансовая отчетность не является полной и достоверной</p>	3
	20