



ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН
ПО АУДИТУ
Версия 1

70.200.1

Введение

Ваше будущее во многом зависит от уровня Вашего **профессионализма**. А что такое профессионализм: это гармоничное сочетание опыта, безупречной репутации и знаний. Именно профессионализм, является определяющим качеством бухгалтера, и это главное на что обращают внимание руководители предприятий при выборе бухгалтера.

Если опыт можно оценить по резюме, то как оценить Ваш профессиональный уровень? Мировой опыт развитых стран выработал инструмент для оценки уровня профессионализма бухгалтеров – это система сертификации бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров (IFAC), в которую входит более 150 стран, установила общепринятые стандарты системы сертификации, которой придерживаются профессиональные организации бухгалтеров.

Что такое CIPA?

Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA) – русскоязычная программа сертификации профессиональных бухгалтеров мирового уровня, основанная на Международных Стандартах финансовой отчетности (МСФО) и аудита (МСА), и стандартах образования Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ).

Кем учреждена программа CIPA?

Сертификация CIPA учреждена в 2001 году Международным советом сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА) – организацией, объединяющей более 20 профессиональных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций из стран СНГ.

Целями МССБА являются:

- ✓ повышение статуса профессии бухгалтера и аудитора;
- ✓ внедрение международных стандартов и профессиональной этики, разработанных советом по МСФО и МФБ;
- ✓ разработка единых квалифицированных требований к профессии бухгалтера;
- ✓ проведение единой системы тестирования и сертификации бухгалтеров и аудиторов.

В настоящее время в МССБА 13 членов, которые представляют собой общественные профессиональные бухгалтерские и аудиторские объединения из Казахстана, Кыргызстана, России, Таджикистана, Туркменистана, Украины, Молдовы и Узбекистана.

Составные части

Содержание программы CIPA построено на Типовом учебном плане, разработанном Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности при конференции ООН по торговле и развитию (UNCTAD/ISAR) и включает в себя следующие модули:

- Финансовый учет (1 и 2 уровни)
- Управленческий учет (1 и 2 уровни)
- Финансы
- Аудит
- Налоги и право
- Управленческие информационные системы

Центральным комитетом квалифицированным требованиям МССБА являются строгие, независимые и единые экзамены, проводимые на русском языке.

Какова цель программы CIPA?

Через повышение компетенции бухгалтера программа CIPA улучшает «прозрачность», управляемость и прибыльность предприятий. Она дает доступ специалистам с русскоязычной сертификации мирового качества по приемлемой цене.

CIPA позволяет гармонизировать системы бухгалтерского учета и профессионального образования с европейскими странами, что отвечает тенденциям глобализации бизнеса.

Цели программы CIPA полностью совпадают с решением Европарламента об использовании МСФО для составления финансовой отчетности листинговых компаний ЕС с 2005 года.

CIPA оказывает неоценимую помощь государству по защите инвесторов благодаря повышению достоверности финансовой отчетности через подтверждение профессионализма тех, кто ее готовит (бухгалтеры) и заверяет (независимые аудиторы).

Сертификация CIPA рассчитана на получение профессионального признания на рынке, а не официального государственного признания.

Кто поддерживает программу CIPA?

Поддержка программе CIPA предоставляется агентством США по международному развитию USAID.

Агентство рассматривает реформирование профессии бухгалтера одним из ключевых факторов экономического роста в странах СНГ через внедрение понятной объективной финансовой отчетности на основе МСФО.

В создании и улучшении программы CIPA принимали участие наиболее авторитетные организации международной бухгалтерской профессии – КМСФО, МБФ, CGA, AICPA, свою заинтересованность в программе и ее поддержку выразили руководители «Большой Четверки» во всех странах СНГ.

Сертификат содержит логотип Совета МСФО, Международного Совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов и профессиональной ассоциации страны- участницы программы, членом которой является кандидат.

Какова структура программы?

Организационная структура программы CIPA проста и отвечает ее основным задачам и целям:

Обучение – разработка стандартизированных программ для профессионального обучения, университетов и самообразования.

Тестирование – проведение тщательного профессионального экзаминирования, включающего независимое администрирование.

Сертификация – внедрение двухуровневой системы сертификации – бухгалтер – практик (CAP) международный бухгалтер – профессионал (CIPA).

Тренинговый центр CIPA предоставляет учебные материалы, включающие как международные учебники, так пособия, разработанные по курсу «Налоги и право», адаптированы к условиям каждой страны. Экзаменационный процесс является независимым, единым и профессионально администрируемым.

Сертификация по программе CIPA предусматривает обязательность постоянного повышения квалификации, как неотъемлемой части профессии бухгалтера.

Учредители программы CIPA считают, что общественное восприятие бухгалтеров как высококвалифицированных работников должно формироваться и постоянно подтверждаться самой профессией. Программа CIPA является инструментом для измерения компетентности бухгалтеров и облегчает достижение этой цели.

Квалифицированные требования необходимые для получение сертификатов CAP/CIPA?

Для того, чтобы стать сертифицированным бухгалтером- практиком (CAP), Вам необходимо:

- Сдать экзамены с результатом 75 баллов и выше по дисциплинам: Финансовый учет 1, Управленческий учет 1, Налоги и Право (на основе национального законодательства);
- Иметь хорошую репутацию, подтвержденную организацией – членом МССБА;
- Опыт работы не менее 1 года.

Бухгалтер уровня CAP знаком со всеми основными направлениями в бухучете, может вести анализ учета в компании и подготавливать все основные отчеты, включая налоговую декларацию.

Для того чтобы стать сертифицированным международным профессиональным бухгалтером (CIPA):

- Сдать экзамены с результатом 75 баллов и выше по дисциплинам: Финансовый учет 1, Управленческий учет 1, Налоги и право (на основе национального законодательства), Финансовый учет 2, Управленческий учет 2, Аудит, Финансы, Управленческие информационные системы;
- Иметь высшее образование;
- Опыт работы не менее 3 лет;
- Иметь хорошую репутацию, подтвержденную организацией – членом МССБА.

CIPA может анализировать бухгалтерскую информацию и применять профессиональное суждение к вопросам финансового управления.

Заинтересованные стороны программы CIPA?

Программа CIPA завоевывает возрастающее признание заинтересованных сторон:

- Профессиональные бухгалтерские и аудиторские организации. МССБА и входящие в него профессиональные организации приняли программу СІРА в качестве программы подтверждения квалификации своих членов.
- Работодатели используют сертификаты САР/СІРА и результаты экзаменов для определения уровня квалификации при приеме на работу и продвижении по служебной лестнице бухгалтеров и других финансовых работников.
- Государственные органы во многих странах из стран-участниц признают сертификаты САР/СІРА (или результаты экзаменов) для выдачи сертификатов(лицензий) аудиторам.

Почему именно СІРА?

Во-первых, программа СІРА полностью соответствует определению международной программы сертификации бухгалтеров, предлагая сочетание:

- Качественного наполнения, которое основано на международных профессиональных стандартах;
- Качественного администрирования, которое достигается путем соблюдения строгих процедур. Так, для обеспечения доверия все компоненты программы СІРА (обучение, проведение экзаменов и сертификация) являются независимыми. Экзамены СІРА администрируются независимым подрядчиком- экзаменационной сетью СІРА-EN.
- Высокого уровня признания со стороны международных организаций, таких как Международный совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА).

Во-вторых, программа СІРА адаптирована к реалиям деловой среды стран-участниц, т.к. эта программа:

- русскоязычная (в отличии от других международно-признанных программ, в основном англоязычных),
- основана на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Переход на МСФО является одним из ключевых процессов глобализации мировой экономики, в котором участвуют множество стран. Активно внедряет МСФО Европейский союз.
- Адаптирована к национальной правовой среде, т.к. курс «Налоги и право» базируется на национальном законодательстве стран-участниц.
- Доступна большинству бухгалтеров и аудиторов:
 - ни один из компонентов программы СІРА (обучение, проведение экзаменов и сертификации) не требует выезда участников за пределы страны.

Обучение по программе СІРА

Не являясь обязательным, обучение по программе СІРА, безусловно, увеличивает шансы успешной сдачи экзаменов кандидатами. Продолжительность стандартного курса обучения по каждому предмету составляет 60 часов аудиторных занятий. Подготовка к экзаменам возможна посредством:

- стандартных курсов обучения;
- высших учебных заведений;
- самоподготовки.

Для обучения по программе СІРА используются наилучшие международные учебники в русском переводе, а также дополнительные материалы, разработанные местными экспертами.

Как зарегистрироваться на экзамен?

Кандидатам предлагается на выбор несколько методов регистрации на участие в экзаменах СІРА (регистрация через тренинг-провайдера, у которого участник проходит обучение; регистрация через регионального координатора; регистрация на веб-сайте).

Когда проходят экзамены?

Экзамены уровня САР проводятся не реже одного раза в четыре месяца, экзамены уровня СІРА - один раз в шесть месяцев.

Подготовка к экзамену

Для успешной сдачи экзамена вы должны выучить материал и повторить его до экзамена. Чтобы лучше усвоить материал:

Изучение

- Конспектируйте лекции на занятиях и учебную литературу.
- Просматривайте конспекты сразу после занятий.
- Просматривайте конспекты до начала следующего занятия.
- Отводите время в конце недели для повторения пройденного материала.

Повторение пройденного материала

- Конспектируйте должным образом.
- Упорядочьте свои конспекты, записи, задания.
- Рассчитайте время, необходимое вам для повторения материала.
- Составьте расписание с учетом отведенного времени на учебный материал.
- Проверьте себя на знание материала.
- Завершите изучение материала за день до экзамена.

Прогноз содержания тестов

- Обратите особое внимание на те материалы, которые преподаватель раздает на лекции.
- Спросите преподавателя, что ожидается на экзамене, если он/она составляет тест.
- Составьте список вопросов, которые бы сами задали, если бы принимали экзамен, и проверьте, сможете ли вы на них ответить.
- Просмотрите образец экзамена, включенный в учебный материал.
- Обсудите с другими студентами возможные вопросы предстоящего тестирования.

Способы подготовки к экзамену

Составьте контрольную таблицу

- Укажите весь учебный материал, который может быть в экзамене:
 - ▶ Записи, формулы, идеи и задания охваченные вашим курсом.
 - ▶ Эта таблица поможет вам разбить процесс подготовки на этапы, из которых можно составить общий план подготовки с минимальными затратами.

Сделайте краткий конспект

- Изложите основные идеи курса и их взаимосвязь.
- В конспект можно включить список идей, расположив их по степени значимости.
- Творческий подход и наглядная схема, поможет вам вспомнить эти идеи.

Сделайте аудиозаписи своих конспектов

- И фрагментов текста из учебников, и вы сможете учить материал на ходу.
- Наличие записей даст вам возможность обучаться во время прогулок и отдыха вне учебного заведения.

Сделайте карточки

- С определениями, формулами, перечнями, которые вам необходимо запомнить.
- Тема на одной стороне карточки, ответ на другой.
- Карточки помогут вам проверить свою способность не только к восприятию информации, но и к ее воспроизведению по условному обозначению.

Как преодолеть волнение перед экзаменом

Перед экзаменом:

- Готовьтесь!
- Тщательно изучайте материал.
- Физкультура, как говорят обостряет ум.
- Хорошо выспитесь перед экзаменом.
- Приходите на экзамен с уверенностью.
- Рассматривайте экзамен как возможность показать свои знания и получить вознаграждение за проделанную Вами работу.
- Не ходите на экзамен с пустым желудком.
- Зачастую рекомендуют свежие овощи и фрукты для снижения стресса. Пища, способствующая возникновению стресса может включать бакалейные товары, искусственные заменители сахара, газированные напитки, шоколад, яйца, жаренные продукты, высококалорийная пища, свинина, баранина, говядина, мучные изделия, чипсы, закуски, пища, содержащая консерванты и тяжелые специи.
- Слегка перекусите, для того, чтобы освободиться от беспокойства. Избегайте сладости с высоким содержанием сахара, которые могут ухудшить ваше состояние.
- Отведите себе время с запасом, особенно для дел, которые надо выполнить перед экзаменом, и приходите на экзамен незадолго до начала.
- Расслабьтесь перед экзаменом.
- Не старайтесь повторить весь материал в последнюю минуту.

Во время экзамена:

- Внимательно прочитайте задание.
- Распределите время на выполнение задания.
- Измените позу для того, чтобы расслабиться.
- Если Вы не знаете ответа, пропустите этот вопрос и приступайте к следующему. Зачастую ответы могут содержаться в других вопросах.
- Не паникуйте, когда другие кандидаты начинают сдавать свои работы. Те, кто первым выполнил задание, не получают за это дополнительных очков.

Организация подготовки к экзамену

- Начинайте готовиться заранее.
Это даст вам возможность усвоить информацию.
- Установите ежедневные недолговременные занятия.
Вы можете перейти к более интенсивным занятиям непосредственно перед экзаменами.
- Почитайте учебник перед лекцией.
Это поможет усвоить понятия, вводимые лектором, поскольку они будут вам уже в какой то степени знакомы.
- Просматривайте конспект сразу после лекции.
Это поможет разобраться с непонятными моментами, пока еще лекция свежа в вашей памяти, а также в памяти других обучающихся. Если у вас возникнут вопросы вы сможете тут же коллективно их решить.
- Занимайтесь группой.
Это даст вам возможность не пропустить важные моменты, которые сами вы могли бы оставить без внимания.
- Заканчивайте занятия пораньше, чтобы успеть проконсультироваться, если это необходимо, с преподавателем до конца его рабочего дня.
- Разбивайте учебные задания на части, особенно во время подготовки к экзамену.
Занятия по три часа утром и вечером более эффективны, чем занятия шесть часов подряд.
Заниматься до изнеможения - пустая трата времени.
- Учите наиболее сложный материал на свежую голову.

- Зубрежка хороша в исключительных случаях, но не для долгосрочного изучения.
- Алгоритм изучения материала:
 - Просмотрите необходимый материал;
 - Действуйте выборочно: уделите внимание основным моментам в главах;
 - Сконцентрируйтесь на просмотре и изучении основных моментов;
 - Не читайте информацию на которую у вас не хватает времени.

Авральная подготовка к экзамену

Структурный подход к изучению

- Просмотрите весь необходимый материал;
- Действуйте выборочно: прочитайте основные моменты;
- Уделите внимание основным моментам.

Начните с 5 листов бумаги:

- Определите 5 основных концепций или тем, которые могут быть на экзамене. Поместите по одной на каждый лист бумаги. Используйте только ключевые слова или короткие фразы.
- Напишите своими словами ответ на вопрос. Ваше объяснение должно содержать только ключевые моменты. НЕ пользуйтесь учебником или конспектом.
- Сравните свой ответ с информацией содержащейся в учебниках или конспектах лекций.
- Отредактируйте или перепишите свое изложение каждой темы, учитывая информацию по изучаемому курсу.
- Пронумеруйте каждую страничку ваших тем от 1 до 5 в соответствии с их значимостью; 1 = наиболее важная.
- Сделайте то же самое для двух дополнительных концепций, если у вас есть время.
- Разместите их в последовательности 1 - 5 и измените нумерацию на 1 – 7.
- Сделайте то же самое для одной или двух концепций, чтобы в общем было девять. Делайте, как вам удобно; добавляйте темы только при необходимости.
- Старайтесь не писать больше девяти концепций.
- Уделите внимание самым важным темам.
- Повторите материал в день экзамена, но непосредственно перед ним постарайтесь расслабиться.

Десять советов сдающему экзамен

- Когда вы сдаете экзамен, вы показываете свою способность к пониманию учебного материала и/или выполнению определенных заданий.
- Экзамен определяет основу для оценки ваших знаний, навыков и способностей в рассматриваемом предмете.
- Успешное выполнение экзамена зависит от многих факторов, в том числе от окружающих условий и вашего отношения к нему.
- Наши советы:
 - Приходите подготовленным; встаньте пораньше перед экзаменом.
 - Возьмите с собой все необходимое: ручки, карандаши, калькулятор, ластик, часы. Это позволит вам не отвлекаться по мелочам и сконцентрироваться на задании.
 - Расслабьтесь и не теряйте веру в себя.
 - Напомните себе, что вы хорошо подготовлены и безусловно сдадите экзамен.
 - Старайтесь не волноваться. Если волнение все таки одолевает вас перед экзаменом или во время него, сделайте несколько медленных глубоких вдохов, чтобы расслабиться.
 - Не беседуйте с другими студентами перед экзаменом: волнение заразительно.
 - Будьте спокойными и собранными.
 - Займите удобное место.
 - Убедитесь, что у вас достаточно места для работы.
 - Сохраняйте прямую осанку.

- Просмотрите задание
 - Отведите 5% времени на внимательное чтение задания
 - Отметьте ключевые термины и решите как распределить свое время
 - После прочтения вопросов, набросайте основные идеи, которые вы можете использовать позднее в ваших ответах.
 - Планируйте легкие вопросы ответить в начале, а наиболее сложные в конце экзамена.
- Отвечайте на вопросы в продуманном порядке.
 - Начните с легких вопросов, ответы на которые вы знаете. Затем перейдите к тем вопросам, правильно ответив на которые вы получите высокие баллы.
 - Напоследок стоит оставить вопросы наиболее трудные, которые требуют больше времени либо те, которые принесут мало баллов.
- Если надо выбрать правильный ответ из нескольких возможных, то знайте, что вы можете его угадать.
 - Сначала исключите ответы, в неправильности которых вы уверены.
 - Ставьте ответы наугад, если за это не полагается штрафных очков или исключайте неправильные варианты.
 - Когда за неправильные ответы предполагается вычитание баллов не пишите ответы наугад, если не уверены в их точности. Поскольку первый выбор обычно бывает правильным, не меняйте своих ответов.
- Во время письменного экзамена обдумайте, что собираетесь написать.
 - Составьте краткий план для вашего письменного задания, набросав несколько слов для отражения идей, которые вы собираетесь изложить.
 - Пронумеруйте их в соответствии с порядком, в котором идеи будут излагаться.
- Во время письменного экзамена излагайте по существу.
 - Изложите свою основную идею в первом предложении.
 - В первом абзаце сделайте обзор всего письменного задания.
 - Далее раскройте изложенные концепции более детально.
 - Подкрепите свои утверждения дополнительной информацией, примерами, выдержками из учебников или конспектов.
- Отведите 10% времени тестирования на проверку.
 - Просмотрите все тесты.
 - Не торопитесь уходить, как только вы закончили выполнять все задания.
 - Убедитесь, что ответили на все вопросы.
 - Проверьте орфографию, грамматику, пунктуацию в своей работе.
 - Проверьте математику на наличие ошибок из-за невнимательности (например, расстановку десятичных запятых).
 - Сравните решение математических задач с приблизительными оценками.
- Решите и усвойте стратегию изучения, которая наилучшим образом подходит для вас. Определите, что вам не подходит и замените.

Тест "Выбор из нескольких"

- Внимательно прочитайте указания.
- Знайте, что надо выбрать один, наилучший, ответ или все правильные ответы?
- Выясните, штрафуются ли угадывание.
 - Узнайте, будет ли неправильный ответ стоить вам больше баллов, чем если вы не будете вообще отвечать на этот вопрос.
- Прочитайте сам вопрос от начала до конца, а затем каждый возможный ответ
- Используйте варианты как своеобразные подсказки к тому, что вы знаете.
- Если вы затрудняетесь в выборе правильного ответа, вычеркните те ответы, которые считаете заведомо неправильными, затем отметьте те, над которыми бы вы могли подумать еще раз уже в конце экзамена.
- Обведите кружком все отрицательные слова и "100% слова" в вопросе и в вариантах.
 - 100% слова - те, которые не позволяют исключения, например как «все»
 - Ответы на вопросы со словами "все вышеуказанное" часто бывают правильными.
 - Если вы знаете, что два из трех вариантов - правильные, то "все вышеуказанное" весьма вероятно.
- Если вы сомневаетесь в вычисленном ответе, отбросьте максимум и минимум и рассматривайте средние значения.
- Если вы не знаете ответ:
 - Проверьте "похожие" предполагаемые ответы, которые вы считаете наилучшими среди представленных.
 - Проверьте тот ответ, который содержит больше всего информации.

Вопросы, требующие письменного изложения

- До написания экзамена:
 - Установите время для ответа на каждый вопрос и просмотрите/подготовьте все вопросы.
 - Если шесть вопросов необходимо ответить за сорок минут, выделите только пять минут на каждый вопрос.
 - Если вопрос оценивается, установите предпочтение в распределении времени на каждый вопрос.
 - Когда время на один вопрос истекает, прекратите писать, оставьте место и приступайте к следующему вопросу. Незавершенные ответы должны быть завершены во время просмотра.
 - Шесть неполных ответов обычно получают больше баллов чем три полных ответа.
 - Прочитайте вопросы и отметьте если у вас выбор в ответах на вопросы
 - Обратите внимание на то, как вопрос сформулирован или на указания, или слова такие как «сравните», «противопоставьте», «покритикуйте».
 - Ответы на некоторые вопросы придут на ум немедленно.
 - Выпишите ключевые слова, мысли и т.д., пока они у вас вертятся в уме.
 - Иначе чуть позже эти идеи вы можете не вспомнить, когда надо будет ответить на вопрос.
 - Это позволит вам не впасть в панику (беспокойство, фактически ужас, который путает мысли).
 - Прежде чем отвечать на вопрос, сформулируйте его своими словами:
 - Сравните вашу версию с оригиналом.
 - Означают ли они то же самое? Если нет, то значит вы неправильно поняли вопрос. Ко всеобщему удивлению это происходит довольно часто.
 - Набросайте короткий план для каждого вопроса.
 - На баллы влияют компактность, завершенность, ясность и лаконичность ответа
 - Написание в надежде, что правильный ответ появится сам по себе - бесполезно.
 - Знать немного и представлять хорошо, в целом, - лучше, чем знать много и представлять плохо – когда оценивается полученными баллами.
- Написание ответов:
- Начинайте с изложения вашей главной идеи.
 - Затем напишите основные мысли по вопросу и тут же приводите свои аргументы.
 - Новый абзац должен начинаться с самого важного.

- Развивайте каждый пункт в завершенный параграф.
- Для понимания ответа в полном объеме, используйте связующие выражения.
- Следите за временем.
- Избегайте категоричных заявлений, когда это возможно, наиболее приемлем философский подход, Это является показателем образованности человека.
- Давайте приблизительные ответы, когда вы сомневаетесь
 - Лучше сказать «в общем» чем сказать «все» когда вы не можете вспомнить конкретные исключения. Во многих случаях, общая практика – это все, что требуется, к сожалению конкретное может быть неправильным, и обычно оценивается соответственно.
- Подведите итоги в последнем абзаце.
- Сформулируйте снова вашу основную идею и укажите почему она важна.
- Обзор:
 - Завершите вопросы, оставленные ранее без ответов, при этом оставьте время, чтобы просмотреть все остальные задания.
 - Просмотрите, отредактируйте орфографию, недописанные слова и предложения, проверьте даты и числа.
- Не хватает времени?
 - Отвечайте на вопросы в общих чертах.

Термины или указания для ответов на вопросы

Эти термины являются «указаниями» и требуют от вас ответить или представить информацию определенным путем.

- **Сравнить (Compare):**
Рассмотрите свойства или характеристики, чтобы обнаружить сходство. "Сравнить" обычно употребляется в смысле "сравнить с": вы должны выделить сходные черты, хотя можно упомянуть и различия.
- **Сопоставить (Contrast):**
Подчеркните непохожесть, различия, отличия вещей, свойств, событий или проблем.
- **Критиковать (Criticize):**
Выразите свое мнение о корректности и достоинствах. Обсудите недоработки и положительные моменты плана или работы в вопросе.
- **Дать определение (Define):**
Определения вводятся для того, чтобы кратко, ясно, объективно определить некоторые понятия. Детали не требуются, но должны быть кратко изложены ограничения, накладываемые определением. Вы должны исходить из класса, к которому принадлежит предмет, и его отличий от других предметов данного класса.
- **Описать (Describe):**
В описательном ответе вы должны перечислять, характеризовать, описывать в общих чертах или рассказывать в повествовательной форме.
- **Построить диаграмму (Diagram):**
При ответе на вопрос, в котором оговорена диаграмма, вы должны представить рисунок, схему, план или график. Обычно от студента ждут пометок к диаграмме, а в некоторых случаях - краткого пояснения или описания.
- **Обсудить (Discuss):**
Задание обсудить, которое часто бывает на письменном экзамене, требует от вас изучить, тщательно проанализировать и представить доводы за и против рассматриваемых проблем и вопросов. Этот тип вопросов требует полного, исчерпывающего ответа.
- **Перечислить (Enumerate):**
Задание "перечислить" устанавливает списочную или структурированную форму ответа. При этом вы должны перечислить, один за другим, в краткой форме требуемые аспекты.
- **Дать оценку (Evaluate):**
При задании "дать оценку" от вас ждут подробной характеристики проблемы, раскрывающей как ее положительные стороны, так и отрицательные. Анализ предполагает компетентную и, в меньшей степени, личностную оценку как достижений, так и неудач.
- **Объяснить (Explain):**
От вас требуется разъяснить, пояснить, истолковать материал, который вы представляете. Лучший способ - разъяснять "как и почему," согласовывать какие-либо различия в оценках или экспериментальных результатах и, если это возможно, разъяснять причины. Цель в том, чтобы дать отчетливое представление о том, на чем основаны ваши знания по экзаменуемому предмету.
- **Иллюстрировать (Illustrate):**
Если в задании просят проиллюстрировать, то это означает, что вы должны объяснить свой ответ с помощью рисунков, схем, диаграмм либо конкретных примеров.
- **Интерпретировать (Interpret):**
Задание интерпретировать похоже на задание объяснить. От вас требуется объяснить, привести примеры, раскрыть или прокомментировать что-либо и, как правило, дать свою оценку проблеме.
- **Подкрепить доказательствами (Justify):**
Если вам дано задание подкрепить доказательствами свой ответ, вы должны привести доказательства, на которых основано ваше решение. В таком ответе даже очевидное должно быть представлено в убедительной форме.
- **Составить список (List):**
Задание составить список сходно с заданием перечислить. От вас требуется перечислить по пунктам данные либо свести их в таблицу. Такие ответы всегда должны даваться в краткой форме.

- **Обрисовать (Outline):**
Задание обрисовать предполагает схематическое описание. Вы должны осветить основные моменты и существенные дополнительные сведения, исключая мелкие детали, и представить информацию в виде систематизированной разработки или классификации.
- **Доказать (Prove):**
Задание "доказать" предполагает подтверждение или проверку. В подобных случаях вы должны достоверно установить (выяснить) что-либо, либо с помощью оценки и ссылок приведенных вами экспериментальных данных, либо путем логических выкладок.
- **Установить связь (Relate):**
Если задание состоит в том, чтобы установить связь, вы должны в наглядной форме показать взаимосвязь и ассоциации.
- **Обзор (Review):**
Обзор предполагает критическое исследование. Вы должны провести анализ и дать краткие комментарии основных моментов проблемы в четкой последовательности.
- **Сформулировать (State):**
Если в задании требуется определить, сформулировать или представить что-либо, вы должны выразить основные положения в краткой и понятной повествовательной форме. Детали, а обычно и иллюстрации или примеры, можно опустить.
- **Выводы (Summarize):**
Когда вас просят подвести итоги или сделать выводы, вы должны представить основные идеи или факты в сжатой форме. Все детали, иллюстрации и уточнения необязательны.
- **Проследить (Trace):**
Когда в задании вас просят проследить развитие событий, вы должны дать описание хода событий, исторической последовательности, развития от исходной точки. Подобное повествование может потребовать глубокого исследования и логических умозаключений.

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

Содержание экзаменов

по программе «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер»

Аудит

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Аудит» программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Чтобы стать Сертифицированным Международным Профессиональным Бухгалтером (CIPA) кандидат должен сдать экзамен «Аудит».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, *если только не разрешено более раннее применение*. Если разрешено более раннее применение кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена служит следующим целям:

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.

4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
 - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
 - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
 - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CAP и CPA должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержания. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат, и которые должны быть проверены на экзаменах:

Знание: Способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

Понимание: Способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

Применение: Способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

Анализ: Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

Синтез: Способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

Оценка: Способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А: Требуемый квалификационный уровень - знание.

Уровень В: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание и применение.

Уровень С: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение и анализ.

Уровень D: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ и синтез.

Уровень E: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и представляет максимум, т.е. тематический раздел

уровня С может содержать требования уровней “А”, “В” или “С”, но тема, включенная в уровень “В” не будет содержать требований уровня “С”.

**Сертифицированный международный
профессиональный бухгалтер**

Содержание экзамена

«Аудит»

- A. Введение в аудит (*Удельный вес (время отведенное на изучение) – 2%, Уровень C*)
 - 1. Задание по подтверждению достоверности информации
 - 2. Аудит финансовой отчетности
 - 3. Профессия бухгалтера и аудитора
- B. Требования по этике (*Удельный вес – 8%, Уровень D*)
 - 1. Международные стандарты аудита, их сущность, цель и сфера применения
 - 2. Основы стандартов аудита
 - 3. Государственные органы и аудит
 - 4. Правовая среда аудита
 - 5. Обзор законов, имеющих отношение к аудиту
 - 6. Органы регулирования, правоохранительные органы и аудит
 - 7. Профессиональный кодекс этики аудиторов
- C. Обязанности (*Удельный вес – 6%, Уровень D*)
 - 1. Цель и общие принципы, определяющие аудит финансовой отчетности
 - 2. Условия аудиторских заданий
 - 3. Контроль качества аудита
 - 4. Документация
 - 5. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок при аудите финансовой отчетности
 - 6. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности
 - 7. Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями
- D. Планирование (*Удельный вес – 10%, Уровень D*)
 - 1. Планирование
 - 2. Знание бизнеса
 - 3. Существенность аудита
- E. Внутренний контроль (*Удельный вес – 20%, Уровень D*)
 - 1. Оценка рисков и внутренний контроль
 - 2. Аудит в среде компьютерных информационных систем
 - 3. Аудиторское суждение, относящееся к предприятиям, использующим обслуживающие организации
- F. Аудиторские доказательства (*Удельный вес – 27%, Уровень D*)
 - 1. Аудиторские доказательства
 - 2. Рассмотрение особых статей
 - 3. Внешние подтверждения
 - 4. Первичные задания – начальные сальдо
 - 5. Аналитические процедуры
 - 6. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования
 - 7. Аудит оценочных значений
 - 8. Аудит измерений справедливой стоимости и раскрытий
 - 9. Связанные стороны
 - 10. Последующие события
 - 11. Непрерывность деятельности
 - 12. Заявления руководства
- G. Использование работы третьих лиц (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
 - 1. Использование работы другого аудитора
 - 2. Рассмотрение внутреннего аудита
 - 3. Использование работы эксперта

- Н. Аудиторские выводы и подготовка отчетов (*Удельный вес – 10%, Уровень D*)
 - 1. Аудиторский отчет по финансовой отчетности
 - 2. Сопоставимые значение
 - 3. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность
- I. Специализированные области (*Удельный вес – 2%, Уровень C*)
 - 1. Аудиторский отчет по аудиторским заданиям для специальных целей
 - 2. Исследование ожидаемой финансовой информации
- J. Сопутствующие услуги (*Удельный вес – 10%, Уровень B*)
 - 1. Задание по обзорной проверке финансовой отчетности
 - 2. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации
 - 3. Задания по компиляции финансовой информации
- К. Положения международной аудиторской практики (*Удельный вес – 2%, Уровень A*)
 - 1. Среда ИТ – автономные персональные компьютеры
 - 2. Среда ИТ – онлайн-овые компьютерные системы
 - 3. Среда ИТ – системы баз данных
 - 4. Особенности аудита малых предприятий
 - 5. Оценка рисков и внутренний контроль – характеристики компьютерных информационных систем и связанные с ними вопросы
 - 6. Методы проведения аудита с помощью компьютеров
 - 7. Вопросы, касающиеся окружающей среды, при аудите финансовой отчетности

Идентификационный
номер кандидата:

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 1

Аудит

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все четыре задания.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 2, 30 баллов	60 – 72 минут
Задание 3, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>80 – 96 минут</u>
Итого времени:	200 – 240 минут
- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- Разрешается использовать калькуляторы.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Задание 1 (15 баллов)

Аудитор Валиев проводил аудит финансовой отчетности компании «Ангор» за год, завершившийся 31 декабря 20X3 года. 1 ноября 20X4 года руководство компании «Ангор» уведомило г-на Валиева о своем намерении сменить аудитора и о прекращении дальнейшего сотрудничества. 5 ноября 20X4 года руководство компании «Ангор» обратилось к аудитору Евгеньеву с предложением провести аудит финансовой отчетности компании «Ангор» за год, завершившийся 31 декабря 20X4 года.

Требуется:

- а. Какие процедуры должен провести аудитор Евгеньев в отношении аудитора Валиева перед тем, как дать свое согласие на проведение аудита финансовой отчетности компании «Ангор»?
- б. Какие дополнительные процедуры для проведения на этапе планирования аудита должен рассмотреть Евгеньев (после того, как было дано согласие на проведение аудита), те процедуры которые не проводились бы в случае аудита постоянного клиента?

Задание 2 (30 баллов)

Допустим, что вашей аудиторской организации предстоит провести аудиторскую проверку финансовой отчетности корпорации «RST» за период, завершившийся 31 мая 20X2 г. Сфера основной деятельности корпорации—предоставление и сооружение строительных лесов, используемых при строительном-ремонтных работах на различных промышленных объектах: химические производства, нефтеперерабатывающие заводы, тепло/электростанции и прочее. Бывший аудитор, к которому Вам разрешили обратиться не был привлечен к аудиту, поскольку управляющий корпорации, ее основной акционер—г-н. Антиев посчитал, что Ваша аудиторская организация обладает опытом и ресурсами, которые помогут корпорации осуществить планы, связанные с расширением бизнеса. Г-н. Антиев, помимо доли собственности в корпорации «RST» также владеет акциями ряда других компаний, среди которых есть компании, являющиеся торговыми партнерами корпорации «RST».

При расчетах с клиентами корпорация «RST» подсчитывает стоимость своих услуг по следующей схеме: работа персонала компании—почасовые тарифы, использование оборудования—посуточные тарифы, причем полученная сумма направляется клиенту на утверждение и только после этого, сумма включается в счет-фактуру. Счета клиентам выставляются на еженедельной основе, а срок оплаты составляет 30 дней.

Корпорация «RST» до недавнего времени оказывала услуги лишь в пределах Кыргызской Республики. Однако, в январе 20X2 года, корпорация получила заказ на проведение работ на нефтеперерабатывающем заводе в Республике Казахстан. Оплата производится заказчиком в евро на ежемесячной основе; оплата перечисляется на счет, открытый в одном из казахстанских банков в январе 20X2 года. Кроме того, данный банковский счет используется и для покрытия местных расходов в евро. Остатки с этого счета регулярно переводятся на сомовый счет корпорации в одном из кыргызских банков. В январе 20X2 года автоматизированная система бухгалтерского учета корпорации была модифицирована с целью добавления возможности ведения учета операций в евро.

В феврале 20X2 года корпорация «RST» произвела единовременный платеж корпорации «FG» за приобретение различного оборудования. Покупка была произведена на средства, полученные в банке в виде пятилетнего займа. Согласно условиям договора с банком, выплаты по займу должны производиться ежегодно равными платежами. Первая выплата по займу должна быть произведена 1 сентября 20X2 года. Кроме того, положения договора обязывают корпорацию: а) поддерживать уровень операционной прибыли, превышающий в два или более раза величину процентных выплат по займу; и б) обеспечивать превышение текущих активов (за вычетом незавершенного производства) над текущими обязательствами в два или более раза.

Требуется:

Исходя из данных, представленных выше, определите основные аудиторские риски и, для каждого из определенных аудиторских рисков:

- (i) Перечислите факторы, которые побудили вас выделить именно этот риск; и
- (ii) Опишите ту работу, которую бы вы провели в отношении этой области риска.

Задание 3 (15 баллов)

Часть а. (8 баллов)

Ниже приводится выдержка из рабочих документов по аудиту финансовой отчетности корпорации «АВС».

		Подготовлен (ФИО) _____
		Проверен (ФИО) _____
Корпорация «АВС»		
Контрольное подтверждение банковского счета		
31 декабря 20X1 г.		
Остаток денежных средств согласно банку на 31 декабря 20X1 г.	20 200,22 у.е.	♥
Депозиты в пути – документ А-1.2	2 000,00	♣
Чеки выписанные, но не оплаченные -- документ А-1.3	(5 200,03)	
Прочее-вексель, инкассированный банком	(10 000,00)	√
Сбор за банковское обслуживание	<u> (9,50)</u>	
Остаток денежных средств по книгам, 31 декабря 20X1 г.	<u>8 990,69 у.е.</u>	♥

f В колонке подведен итог.

√ Сумма векселя, записанного как депозит в банковской выписке соответствует квитанции, приложенной к банковской выписке от 31 декабря 20X1 г. Данный вексель является векселем к получению, выданным клиентом Петровым. Вексель был зарегистрирован 3 января 20X2 года в кассовой книге как полученный клиентом. Дебиторская задолженность, как и следовало, была кредитована и должным образом зарегистрирована в журнале денежных поступлений за январь. Корректировки не требуется, так как вексель был зарегистрирован (хотя и в разное время) как банком, так и клиентом.

♣ Соответствует выписке с банковского счета на 31 декабря 20X1 года.

♥ Соответствует главной книге

А-1

Требуется:

Изучите вышеприведенный документ и объясните, есть ли в данном документе ошибки, и если есть, то какие именно. Исходите из того, что все другие рабочие документы, на которые ссылается форма А-1, не содержат ошибок.

Часть b. (7 баллов)

Часть b состоит из 7 пунктов. Если вы считаете, что правильных ответов несколько, выберите **один, наиболее подходящий** из них. Вы должны ответить на **все** вопросы. Ваш итоговый балл будет основываться на общем количестве правильных ответов.

Требуется:

В пунктах с 1 по 7 приводятся примеры различных независимых ситуаций, с которыми вы можете столкнуться при проведении аудита. В списке «А» содержатся различные виды аудиторских заключений. В списке «В» приводятся изменения стандартных видов аудиторского заключения. Для каждого из нижеприведенных пунктов следует выбрать **один** ответ из списка «А» и **один** ответ из списка «В». Помните, что каждый из вариантов, приведенных в списках «А» и «В» может выбираться один раз, более одного раза, или вообще не выбираться.

Пример:

0. Были рассмотрены все рабочие документы по аудиту корпорации «ЧМТ» и на все возникавшие вопросы были даны исчерпывающие объяснения. Руководитель вашей аудиторской организации, после рассмотрения материалов аудита, согласился с вами, сказав что аудит прошел успешно и проблем не было обнаружено.

Ответ:

0. В и Q

При решении части b исходите из следующих допущений:

- Аудитор независим.
- По финансовой отчетности этого предприятия за предыдущий период аудитор дал безусловно-положительное заключение.
- В текущем году предприятие выпускает финансовую отчетность лишь за прошедший год (т.е. без сравнения показателей прошедшего года с показателями предыдущих периодов).
- Если иное не содержится в условии пункта задания, считайте, что все факторы говорят о том, что аудитору следует сделать безусловно-положительное заключение по финансовой отчетности.
- Обстоятельства, указанные в пунктах, существенны.
- Аудитор не собирается изменять свое заключение, за исключением случаев, когда факты указывают на необходимость обратного.

Ситуации:

1. При проведении аудита долгосрочных инвестиций аудитор не смог получить финансовую отчетность предприятия, расположенного зарубежом в которое клиент аудитора инвестировал средства. Аудитор считает, что получение достаточных доказательств, касающихся этой инвестиции, невозможно.
2. Ввиду постоянных убытков от операционной деятельности, которые несет клиент ввиду недостатка оборотного капитала, аудитор сомневается, что предприятие способно продолжить непрерывную деятельность в течение разумного периода времени. С другой стороны, сложность ситуации, в которую попало предприятие уже раскрыта в достаточной мере в примечаниях к финансовой отчетности.

3. Аудитор решает положиться на работу другого лицензированного аудитора, который проводил аудит финансовой отчетности дочерней фирмы клиента (клиенту принадлежит 100% акций дочернего предприятия). Доля активов дочернего предприятия во всей сумме активов материнской компании составляет 17 %; доходов—18 %.
4. Предприятие выпускает отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс, но не включает связанный с финансовой отчетностью отчет о движении денежных средств. Руководство предприятия считает, что данный отчет не является полезным источником финансовой информации, о чем и заявило в примечаниях к своей финансовой отчетности.
5. Предприятие меняет метод начисления амортизации по производственному оборудованию с прямолинейного метода на метод производственных единиц (машино-часы). Аудитор считает смену метода начисления амортизации обоснованной, но считает, что это изменение оказывает существенное влияние на сравнимость финансовой отчетности предприятия-клиента.
6. Клиент выступает в качестве ответчика в судебном разбирательстве о нарушении законодательства об авторских правах. Руководство предприятия не может определить с достаточной долей уверенности, каким будет исход разбирательства. Аудитор считает, что есть достаточно оснований считать, что разбирательство может принести существенные убытки клиенту. С другой стороны, факт судебного разбирательства и его обстоятельства раскрыты должным образом в примечаниях к финансовой отчетности.
7. У предприятия имеются обязательства по аренде, которые были раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности. Однако, предприятие эти обязательства не капитализировало, что, по мнению аудитора, является отклонением от Международных стандартов финансовой отчетности.

Список А	Список В
Виды заключений	Изменение отчета
<p>A. Мнение с оговоркой, содержащее фразу «за исключением»</p> <p>B. Безусловно-положительное заключение</p> <p>C. Отрицательное заключение</p> <p>D. Отказ от заключения</p> <p>E. Либо условное заключение, содержащее фразу «за исключением», либо отрицательное заключение</p> <p>F. Либо отказ от заключения, либо условное заключение, содержащее фразу «за исключением»</p> <p>G. Либо отрицательное заключение, либо отказ от заключения</p>	<p>H. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, <i>предшествующем</i> абзацу, содержащий мнение. Три стандартных абзаца отчета (заключения) <i>не менять</i>.</p> <p>I. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>последующим</i> за абзацем, содержащим заключение аудитора. Три стандартных абзаца отчета (заключения) <i>не менять</i>.</p> <p>J. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>предшествующем</i> абзацу, содержащему заключение аудитора и <i>изменить</i> абзац, содержащий заключение.</p> <p>K. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>последующим</i> за абзацем, содержащим мнение. <i>Изменить</i> абзац, содержащий мнение.</p> <p>L. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>предшествующем</i> абзацу, содержащему заключение аудитора; <i>изменить</i> абзац содержащий масштаб (объем) работы и абзац, содержащий заключение аудитора.</p> <p>M. Дать описание этих обстоятельств в объяснительном абзаце, <i>последующим</i> за абзацем, содержащим мнение аудитора и <i>изменить</i> абзацы, содержащие <i>масштаб</i> и <i>мнение</i>.</p> <p>N. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, содержащем <i>масштаб</i>. Дополнительного объяснительного абзаца не добавлять.</p> <p>O. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, содержащем <i>заключение</i>. Дополнительного объяснительного абзаца не добавлять.</p> <p>P. Дать описание этих обстоятельств в абзаце, содержащем <i>масштаб</i> и в абзаце, содержащем <i>мнение</i>. Дополнительного объяснительного абзаца не добавлять.</p> <p>Q. Дать <i>стандартное</i> аудиторское заключение <i>без изменений</i>.</p>

Задание 4 (40 баллов)

В каждом из вопросов выберите **только один, наиболее подходящий** ответ. Выбранный вами вариант внесите в лист ответов. Ответы пронумеруйте в соответствии с номерами вопросов. **Вы должны ответить на все вопросы.** Ваш итоговый балл будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Ввиду опасности наличия существенных искажений в финансовой отчетности, аудитор должен планировать и выполнять свою работу исходя из принципа:
 - а. Объективного суждения
 - б. Независимости и честности
 - в. Профессионального скептицизма
 - г. Непредвзятого консерватизма
2. Что из нижеперечисленного является тем элементом системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, который должен учитываться при учреждении правил и процедур контроля качества своей организации?
 - а. Соответствие нормативно-правовым актам и положениям.
 - б. Применение методов статистической выборки.
 - в. Назначение персонала для проведения аудита.
 - г. Учет аудиторского риска и существенности.
3. Какое из нижеперечисленных обстоятельств, скорее всего, вызовет обеспокоенность у аудитора относительно наличия существенных искажений в финансовой отчетности клиента?
 - а. Отрасль промышленности (экономики), в которой работает клиент, находится в кризисе из-за сокращения потребительского спроса
 - б. Работники, обрабатывающие поступления денежных средств, не связаны между собой
 - в. Контрольная выверка банковских счетов часто содержит депозиты в пути
 - г. Оборудование часто продается с убытком до истечения срока его полезной службы
4. Новый аудитор предприятия, скорее всего, запросит у предыдущего аудитора информацию о:
 - а. Специфике отраслевого учета предприятия
 - б. Компетентности персонала отдела внутреннего контроля клиента
 - в. Неопределенности, присущей применению процедур выборки
 - г. Наличии разногласий с руководством клиента по использованию тех или иных аудиторских процедур
5. Что из нижеперечисленного является примером процедур планирования аудита?
 - а. Аудитор обсуждает проблемы, которые могут возникнуть при аудите, с членами аудиторской команды.
 - б. Составляется смета распределения времени каждого члена аудиторской команды.
 - в. Аудитор встречается с руководством клиента для определения проблемных областей.
 - г. Все вышеперечисленные пункты являются примерами процедур планирования аудита.
6. Постоянный файл рабочих документов по аудиту, как правило, **не будет** включать в себя:
 - а. Соглашения о выпуске облигаций
 - б. Арендные договоры
 - в. Рабочие пробные балансы
 - г. Блок-схему системы внутреннего контроля
7. Аналитические процедуры, применяемые при планировании аудита, должны иметь основной целью:
 - а. Выявление того, насколько адекватны собранные сведения по необычным остаткам
 - б. Проверку остатков по счетам, зависящим от учетных оценок
 - в. Улучшение/углубление понимания аудитором специфики бизнеса клиента
 - г. Определение существенных недостатков в системе внутреннего контроля клиента

8. Какое из нижеперечисленных утверждений о существенности является **неверным**?
- а. Концепция существенности исходит из того, что для справедливого представления финансовой отчетности по МСФО, **не все** пункты будут одинаково важны.
 - б. При планировании аудита, уровень существенности следует установить исходя из максимально допустимого уровня совокупного искажения данных, который может быть существенным для любого финансового отчета.
 - в. Оценка того, что является существенным, а что нет, делается исходя из конкретных обстоятельств и в обязательном порядке включает в себя как качественные, так и количественные оценки/суждения.
 - г. Оценка того, что является существенным, а что нет, делается аудитором исходя из собственного представления о потребностях разумного индивидуума, который будет опираться на сведения, содержащиеся в финансовой отчетности.
9. Какое из нижеперечисленных утверждений о программе аудита является **неверным**?
- а. Программа аудита есть набор инструкций для клиента.
 - б. Программа аудита есть средство фиксирования и контроля исполнения работ по аудиту.
 - в. В программе аудита фиксируются то, какие аудиторские процедуры следует использовать в ходе работ.
 - г. В программе аудита фиксируются цели аудита.
10. Как должен использовать аудитор имеющиеся сведения о схеме системы внутреннего контроля при планировании аудита?
- а. Для определения видов наиболее вероятных искажений.
 - б. Для оценки операционной эффективности внутреннего контроля.
 - в. Для определения того, могут ли средства контроля быть обойдены сговором лиц.
 - г. Для документирования своей оценки уровня риска контроля.
11. При должном разделении обязанностей, одно и то же лицо вряд ли будет:
- а. Регистрировать записи в журнале и составлять финансовую отчетность
 - б. Регистрировать поступления и выплаты денежных средств
 - в. Разрабатывать средства внутреннего контроля и одобрять (разрешать) хозяйственные операции
 - г. Совершать и скрывать ошибки и мошенничество
12. После получения представления о внутреннем контроле и оценки риска контроля, аудитор решил провести тесты средств контроля. Аудитор скорее всего решил, что:
- а. Будет целесообразным провести тесты средств контроля, так как это приведет к сокращению в объемах работы по тестам по существу
 - б. Дополнительных свидетельств, оправдывающих дальнейшее снижение риска средств контроля не имеется
 - в. Будет оправданным увеличение оцененного уровня риска средств контроля по некоторым из утверждений по финансовой отчетности
 - г. Были обнаружены многочисленные недостатки в системе внутреннего контроля, что может вызывать появление ошибок в системе учета
13. Основной целью процедур, проводимых при получении сведений о системе внутреннего контроля, является дать аудитору:
- а. Информацию, необходимую при планировании аудита
 - б. Свидетельства, которые будут использованы при оценке неотъемлемого риска
 - в. Основу для изменения тестов средств контроля
 - г. Представление о последовательности применения политики, установленной руководством

14. Рассылка подтверждений клиентам по счетам к получению редко будет надежным источником свидетельств по утверждению руководства о полноте отражения, так как
- Покупатели могут часто подписать высланную форму без вчитывания в ее детали
 - Получатели таких запросов о подтверждении обычно ответят лишь в случае, если они не согласны с представленной информацией
 - Покупатели могут не указать те ошибки, которые относятся к занижению их счетов
 - Аудиторы, как правило, выбирают для подтверждения большое количество счетов с небольшими остатками
15. Польза от стандартного письма-запроса в банк может быть ограниченной, так как работник, заполняющий эту форму:
- Может решить, что банк не обязан подтверждать конфиденциальную информацию для третьих лиц
 - Может подписать и выслать форму без проверки правильности банковской сверки клиента
 - Не всегда обладает доступом к оперативной информации о состоянии счета клиента
 - Может не знать о всех деталях финансовых взаимоотношений между клиентом и банком
16. Какие из нижеперечисленных процедур, скорее всего, будут проведены аудитором при поиске незарегистрированных обязательств?
- Сверить ряд записей по счетам к получению, произведенных непосредственно перед завершением отчетного периода с теми закупками, которые не смогли отнести ни к одному отделу предприятия-клиента.
 - Сравнить несколько заказов на покупку, изданных сразу после завершения отчетного периода с пробным балансом счетов к оплате на конец отчетного периода.
 - Сравнить несколько выплат денежных средств, произведенных сразу после завершения отчетного периода с отчетами о получениях и счет-фактурами поставщиков.
 - Просмотр записей, регистрирующих выплату денежных средств непосредственно перед завершением отчетного периода на предмет наличия необычных операций.
17. При проведении аналитических процедур на этапе оценки итогов аудиторской проверки было выявлено, что между несколькими счетами существуют неожиданная взаимосвязь. Это, скорее всего, говорит о том, что:
- Имеются ошибки в сальдо нескольких существенных счетов
 - Работа средств внутреннего контроля неэффективна
 - Требуются дополнительные тесты деталей
 - Методы связи с аудиторским комитетом клиента должны быть пересмотрены
18. Какая из нижеперечисленных аудиторских процедур, скорее всего, поможет в выявлении операций со связанными сторонами?
- Проверка переписки с юристами на предмет наличия свидетельств, касающихся неуказанных условных обязательств.
 - Проверка учетных записей на наличие повторяющихся событий, зарегистрированных сразу после отчетной даты.
 - Проверка подтверждений на наличие поручительств по займам полученным и выданным.
 - Проведение аналитических процедур для обнаружения признаков возможных финансовых затруднений.
19. На письме-заявлении (представлении) руководства клиента должна стоять дата:
- Балансового отчета
 - Последней промежуточной финансовой отчетности
 - Аудиторского заключения
 - Последней операции со связанными сторонами

20. Аудитор даст безусловно-положительное заключение с объяснительным абзацем при наличии:
- | | | |
|----|---|---|
| | <i>Необоснованного(-ых)
изменения(-ий)
<u>в учете</u></i> | <i>Существенного недостатка
в системе внутреннего
<u>контроля</u></i> |
| а. | Да | Да |
| б. | Да | Нет |
| в. | Нет | Да |
| г. | Нет | Нет |
21. Цели политики контроля качества, подлежащие установлению аудиторской фирмой обычно включают нижеследующее:
- Профессиональные требования
 - Умения и компетентность
 - Мониторинг
 - Все вышеперечисленное верно
22. Что из нижеприведенного относится к системе внутреннего контроля?
- | | | |
|----|------------------------------|-------------------------------|
| | <i>Контрольная
среда</i> | <i>Процедуры
контроля</i> |
| а. | Да | Да |
| б. | Да | Нет |
| в. | Нет | Да |
| г. | Нет | Нет |
23. Аудитор не может вынести мнение с оговоркой когда
- Компанией принят порядок учета не в соответствии с МСФО
 - Аудитор не является независимым по отношению к проверяемой компании
 - Когда ограничение объема настолько существенно и глубоко, что аудитор не имеет возможности завершить важную аудиторскую процедуру
 - Аудиторский отчет содержит ссылку на работу эксперта
24. Какая из нижеуказанных процедур наименее вероятно позволит обнаружить неучтенные обязательства?
- Анализ и пересчет расходов по процентам
 - Анализ и пересчет расходов по амортизации
 - Отправка по почте стандартной формы банковского подтверждения
 - Изучение протоколов собраний совета директоров
25. Какая из нижеуказанных процедур обеспечивает наиболее надежное аудиторское доказательство?
- Выяснение в частном порядке у внутренних аудиторов компании
 - Проверка пронумерованных заказов на покупку клиента, хранящихся в отделе по работе со счетами к оплате
 - Аналитические процедуры, выполненные аудитором по пробному балансу
 - Проверка банковских выписок, полученных непосредственно от банка клиента
26. Основным различием между аудитом бухгалтерского баланса и аудитом отчета о прибылях и убытках является то, что аудит отчета о прибылях и убытках направлен на проверку
- Хозяйственных операций
 - Разрешений
 - Затрат
 - Операций «отсечения»

27. Аудитор прибегает к тесту на определение того, все ли товары были получены клиентом по которым ему были выставлены счета. Совокупность из которой производится выборка включает включает все
- Полученные товары
 - Счет-фактуры клиента
 - Аннулированные чеки
 - Заказы на покупки
28. Какая из нижеуказанных процедур наименее вероятно будет выполнена до даты балансового отчета?
- Наблюдение за инвентаризацией
 - Тестирование средств внутреннего контроля над денежными средствами
 - Обнаружение неучтенных обязательств
 - Подтверждение дебиторской задолженности
29. Какой результат аналитической процедуры указывает на наличие залежалых товаров?
- Снижение оборачиваемости запасов
 - Снижение коэффициента валовой прибыли
 - Снижение отношения запасов к кредиторской задолженности
 - Снижение отношения запасов к дебиторской задолженности
30. Некоторые сальдо счетов, таких как финансовая аренда получают в результате сложных вычислений. Возможность существенных искажений по таким счетам относится к
- Аудиторскому риску
 - Риску необнаружения
 - Риску, связанному с использованием выборочного метода
 - Неотъемлемому риску
31. К заданиям, обеспечивающим уверенность относятся все из нижеперечисленного за исключением
- Заданий, имеющих целью предоставление высокого или среднего уровней уверенности
 - Согласованные процедуры
 - Удостоверяющих заданий и заданий, предполагающих непосредственный отчет (заключение)
 - Заданий о предоставлении отчета (заключения) для внутреннего или внешнего пользования
32. Политика и процедуры контроля качества должны обеспечить фирме разумную уверенность в том, что политика и процедуры, относящиеся к другим элементам контроля качества применяются эффективно. Какой из нижеследующих элементов контроля качества определяет данное утверждение?
- Планирование
 - Надзор
 - Поручение
 - Мониторинг
33. Что из нижеприведенного не является правильным утверждением о рабочих документах?
- Рабочие документы помогают при планировании и проведении аудита
 - Рабочие документы помогают при осуществлении надзора и обзорной проверки аудиторской работы
 - Рабочие документы помогают в подготовке планирования трудо-часов для проведения аудита
 - Рабочие документы фиксируют аудиторские доказательства, получаемые в результате аудиторской работы, выполняемой с целью подтверждения мнения аудитора

34. Что из нижеприведенного относится к составлению графика проведения аудита и контролю аудиторского задания?
- Включение в аудиторскую программу колонок для оценочного и фактического времени выполнения заданий
 - Проведение аудита после того как счета в бухгалтерских книгах будут закрыты за период подлежащий проверке
 - Написание заключения в индивидуальных рабочих документах, указывающего какое влияние окажут результаты аудита на аудиторский отчет
 - Включение в письмо о задании оценки минимального и максимального аудиторского вознаграждения
35. При уменьшении приемлемого уровня риска необнаружения, аудитор может изменить
- Время проведения процедуры проверок по существу, осуществив их перенос с даты на конец года на промежуточную дату
 - Характер проведения процедур проверок по существу с менее эффективных процедур на более эффективные процедуры
 - Время проведения тестов средств контроля с одной даты, выполняя их на несколько дат
 - Оцененный уровень неотъемлемого риска
36. Выполнение должной тщательности требует, чтобы аудитор
- Использовал безошибочные суждения
 - Принимал во внимание систему внутреннего контроля, включая тесты средств контроля
 - Критически проводил обзорную проверку работы своих ассистентов
 - Проверял все имеющиеся подтверждающие доказательства
37. В абзаце аудиторского отчета, описывающим объем работы, использование выражения «существенные искажения» означает, что аудитор ответственен за обнаружение
- Незначительных искажений
 - Значительных искажений
 - Искажений, возникающих в результате мошенничества
 - Всех искажений
38. Какие из нижеуказанных факторов наиболее вероятно повлияют на аудиторское суждение относительно количества, видов и содержания рабочих документов?
- Оцененный риск контроля
 - Содержание письма-заявления руководства *The content of the client's representation letter*
 - Сроки процедур проверок по существу, завершаемых до даты балансового отчета
 - Полезность рабочих документов на которые клиент может сослаться как на источник
39. Аудиторские процедуры, которые включают изучение сравнительной информации и взаимосвязей для оценки того, кажутся ли остатки по счетам и другая информация корректными называется
- Детальная проверка остатков по счетам
 - Тесты хозяйственных операций
 - Тесты средств контроля
 - Аналитические процедуры
40. Объективное доказательство более надежно, по сравнению с доказательством, требующим суждения. Что из нижеперечисленного не является примером объективного доказательства?
- Подтверждение дебиторской задолженности
 - Подтверждение остатков на банковских счетах
 - Подтверждение относительно вероятных результатов судебных тяжб, полученное от юриста компании
 - Суммирование в списке кредиторской задолженности для определения соответствия суммы остаткам в главной книге

Как нужно заполнять лист ответов на тестовые вопросы?

После того как Вы выберете правильные на Ваш взгляд ответы на вопросы, Вам необходимо перенести их на лист ответов на тестовые вопросы.

Внимательно изучите вопрос в экзаменационном буклете с заданиями и определите ответ на вопрос из предлагаемых вариантов в листе ответов.

Закрасьте соответствующий выбранному ответу кружок на листе ответов.

Предпочтительно в ответах на тестовые вопросы использовать простой карандаш, т.к. если Вы захотите его изменить, Вам легко будет стереть его полностью. Но если Вы все же использовали шариковую ручку и решили изменить свой ответ, Вам нужно будет зачеркнуть предыдущий ответ, отметить новый ответ и оформить его в рамочку. Как это показано на примере.

Запрещается использовать два ответа на один вопрос.

Правильный вариант закрасьте на листе ответов.

Пример листа ответов:

Правильное заполнение!!!

1. А Б В Г
 ● ○ ○ ○

При изменении ответа заполненного шариковой ручкой.

1. X Б В Г
 ● ○ ○ ◻

Неправильное заполнение!!!

1. A Б В Г
 ○ ○ ○ ○

1. A Б В Г
 X ○ ○ ○

1. A Б В Г
 y ○ ○ ○

Вы должны закрасить кружок полностью.

Будьте внимательны! Проверяйте время от времени свой лист ответов, чтобы убедиться, что Вы делаете отметки в нужном месте. Потеря места на листе ответов может создать проблемы для подсчета баллов. Чтобы этого не случилось, сверяйте номер вопроса и номер на листе ответов через каждые несколько вопросов. Проверяйте внимательно каждый раз, когда заканчиваете работать над очередным вопросом.

Идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Д	Д	М	М	Г	О	Д

Экзамен**

1	<input type="radio"/>								
2	<input type="radio"/>								
3	<input type="radio"/>								
4	<input type="radio"/>								
5	<input type="radio"/>								
6	<input type="radio"/>								
7	<input type="radio"/>								
8	<input type="radio"/>								
9	<input type="radio"/>								
0	<input type="radio"/>								

1	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
0	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1	<input type="radio"/>					
2	<input type="radio"/>					
3	<input type="radio"/>					
4	<input type="radio"/>					
5	<input type="radio"/>					
6	<input type="radio"/>					
7	<input type="radio"/>					
8	<input type="radio"/>					
9	<input type="radio"/>					
0	<input type="radio"/>					

1	<input type="radio"/>	ФУ-1
2	<input type="radio"/>	УУ-1
3	<input type="radio"/>	НиП
4	<input type="radio"/>	ФУ-2
5	<input type="radio"/>	УУ-2
6	<input type="radio"/>	Аудит
7	<input type="radio"/>	Финансы

**Экзамен: закрасьте овал напротив названия экзамена, который Вы сдаете

	А	Б	В	Г		А	Б	В	Г		А	Б	В	Г		А	Б	В	Г
1.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	11.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	21.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	31.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	12.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	22.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	32.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	13.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	23.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	33.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	14.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	24.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	34.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	15.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	25.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	35.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	16.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	26.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	36.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	17.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	27.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	37.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	18.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	28.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	38.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	19.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	29.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	39.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	20.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	30.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	40.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

