

## სამივე პითხვა სავალდებულოა

### 1-ლი კითხვა

კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ თქვენი ფირმის, „ტარანტინოს“ აუდიტის დამკვეთია. მისი ფინანსური წელი მთავრდება 20X6 წლის 31 დეკემბერს. თქვენ მენეჯერი ხართ და დაგავისრეს პასუხისმგებლობა ამ კომპანიის აუდიტის ჩატარებაზე. „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ კოტირებული კომპანიაა და ქვეყანაში სატელეკომუნიკაციო მომსახურების ერთ-ერთი უდიდეს პროვიდერია. იგი აპირებს საერთაშორისო მასშტაბით გაფართოებას. „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ ასევე ეწევა ფართოდიაპაზონიანი ელექტრომაგნიტური სისტემებისა და ტრადიციული სატელეფონო კავშირის მომსახურებას.

ახლახან მიიღეთ ელექტრონული წერილი აუდიტის გარიგების პარტნიორისგან:

**ადრესატი:** აუდიტის გარიგების მენეჯერი

**ვისგან:** ვინსენტ ვეგა, აუდიტის გარიგების პარტნიორი

**საკითხი:** „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ აუდიტის დაგეგმვა

გამარჯვობა

საჭიროა „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ საბოლოო აუდიტის დაგეგმვის დაწყება, რომელიც, როგორც იცით, ჩვენი ერთ-ერთი უმსხვილესი აუდიტის დამკვეთია. გუშინ ჯგუფის ფინანსურ დირექტორს შევხვდი და გიგზავნით ამ შესვედრაზე გაკეთებულ ჩანაწერებსა და ამონარიდს უახლესი მმართველობითი აღრიცხვის ანგარიშებიდან. ჩვენ განვიხილეთ ასევე ჯგუფის შიდა აუდიტის გუნდის გამოყენების შესაძლებლობა აუდიტის ეფექტიანობის გასაუმჯობესებლად და გიგზავნით ამონარიდს შიდა აუდიტის დეპარტამენტის უახლესი ანგარიშიდან.

გთხოვთ, მოწოდებული ინფორმაციის გამოყენებით ჩემთვის მოამზადოთ შენიშვნები ბრიფინგისთვის, სადაც:

a) შეაფასებთ კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ საბოლოო აუდიტის დაგეგმვისთვის შესაფერის აუდიტორულ რისკებს; (17 ქულა)

b) განიხილავთ საკითხებს, რომლებიც გათვალისწინებულ უნდა იქნეს კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ შიდა აუდიტის დეპარტამენტის მიერ დახმარების გაწევისა და მის მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობის მოცულობის განსაზღვრისთვის; (7 ქულა)

g) წარმოადგენთ იმ ძირითადი აუდიტორული პროცედურების რეკომენდაციას, რომლებიც უნდა ჩატარდეს:

(i) კომპანია „ვალას ტელეკომის“ აქციების 50%-ის ფლობის ერთობლივ საწარმოდ კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით; და (4 ქულა)

(ii) ფარლენდში საქმიანობის გაწევის ლიცენზიასთან დაკავშირებით აღიარებული არამატერიალური აქტივის შეფასებასთან დაკავშირებით. (6 ქულა)

მადლობა.

### ფინანსურ დირექტორთან შეხვედრაზე გაკეთებული ჩანაწერები

კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ ერთ-ერთი სტრატეგიული მიზანია საერთაშორისო მასშტაბით გაფართოება სხვა ქვეყნებში არსებული სატელეკომუნიკაციო მომსახურების პროვიდერების შეძენით ან უცხოურ ქვეყნებში საქმიანობის ლიცენზიების შეძენით.

## აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება (უმაღლესი დონე) იმიტირებული გამოცდის კითხვები

20X6 წლის მარტში კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ შეიძინა კომპანია „ვალას ტელეკომის“ აქციების 50%. ეს კომპანია რამდენიმე ქვეყნაში ეწევა საქმიანობას. კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ ადრე ამ ქვეყნებით არ იყო დაინტერესებული. აქციების დანარჩენ 50%-ს ფლობს კომპანია „ვულფ კომუნიქეიშენს“, რომელთა ლირებულება იყო \$45 მლნ. კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ გეგმავს, რომ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია „ვალას ტელეკომში“ კუთვნილი ინვესტიცია ასახოს ერთობლივი საწარმოს სახით.

20X5 წლის 1 იანვარს კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ \$65 მილიონად შეიძინა საქმიანობის ლიცენზია ფარლენდში, სწრაფად განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყანაში. ლიცენზია შეძენის თარიღიდან 10 წლის განმავლობაშია ძალაში. ლიცენზის შეძენის შემდეგ კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ დაფარვის ქსელი შექმნა ფარლენდში და ამ ქსელის ექსპლუატაცია 20X6 წლის 1 ივლისს დაიწყო. ლიცენზია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივის სახით აღიარდა 20X5 წლის 31 დეკემბერს. ქსელის ამუშავების შემდეგ მომხმარებელთა მოთხოვნა მოსალოდნელზე ნაკლები აღმოჩნდა, რადგან კონკურენტი კომპანია თავის მომხმარებლებს სპეციალურ შეთანხმებებს სთავაზობს, რათა მათ არ შეიცვალონ პროგრამის მიზანის მიზანი.

კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ მობილური ტელეფონების მომხმარებელთა უმეტესობა ხელს აწერს ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვით ისინი ყოველთვიურად ფიქსირებულ თანხას იხდიან კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ მობილური ქსელის გამოყენებისთვის და დამატებით თანხას იხდიან იმ შემთხვევაში, თუ გადაჭარბებენ შეთანხმებული მონაცემებისა და სასაუბრო დროის გამოყენების ზღვარს. ხელშეკრულების თანახმად, მომხმარებლებისთვის ხელმისაწვდომია ასევე ტრადიციულ სატელეფონო ხაზებთან კავშირი და ფართოდიაპაზონიანი ელექტრომაგნიტური სიხშირების მეშვეობით – ინტერნეტი. ხელშეკრულების უმეტესობა ორ ან სამწლიანია.

ფართოდიაპაზონიანი ელექტრომაგნიტური სიხშირების მეშვეობით მომსახურების გასაფართოებლად კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ დაიწყო სხვა კომპანიებისგან ქსელის სიმბლავრეების შეძენა. კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ ფიქსირებულვადიან ხელშეკრულებას აფორმებს გამყიდველის ქსელის სიმბლავრის წინასწარ დადგენილი ოდენობის გამოყენებისთვის და გამყიდველი განსაზღვრავს, კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ ქსელის რომელ აქტივებს გამოიყენებს თავისი მომხმარებლებისთვის ქსელის მომსახურების მიწოდებისას.

20X6 წლის პირველ ექვს თვეში კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ შეიძინა \$17.8 მილიონის ღირებულების ქსელის სიმბლავრე სხვადასხვა მომწოდებლისგან. ხელშეკრულებების ვადები განსხვავებულია და საშუალოდ თორმეტი თვიდან სამ წლამდეა. ეს დანახარჯი კაპიტალიზებულია არამატერიალური აქტივის სახით.

კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ ინტენსიურად იყენებს საკრედიტო რეიტინგის ფირმის, „ექვიმელის“ მომსახურებას. ეს ფირმა ფლობს კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ ყველა მომხმარებლის პირად ინფორმაციას, მათთვის კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ საკრედიტო რეიტინგის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების მიზნებისთვის. 20X6 წლის სექტემბერში ეროვნულ პრესაში გავიდა ინფორმაცია, რომ „ექვიმელი“ ფართომასშტაბიანი ჰაკერული შეტევის მსხვერპლი გახდა და მისი მრავალი მომხმარებლის მონაცემები დაიკარგა. ამ ეტაპზე უცნობია, რომელი მონაცემები მოიპარეს, მაგრამ დადგენილია, რომ მათ შორის იყო კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ მომხმარებელთა მონაცემების ნაწილიც.

20X7 წლის თებერვალში შრომითი დავების სასამართლომ აღმოაჩინა, რომ კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ ექვსი თვის განმავლობაში კანონით დადგენილ მინიმალურ ხელფასს არ უხდიდა მომხმარებელთა მომსახურების ცენტრის ზოგიერთ ახალ თანამშრომელს. თუ თანამშრომელს სამსახურში მოსვლა დააგვიანდებოდა, თუნდაც ერთი, კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ მას აღარ უხდიდა მთელი ცვლის ანაზღაურებას. ეს ეწინააღმდეგება შესაბამის ნორმატიულ აქტებს. მოსალოდნელია, რომ კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპმა“ ჯარიმის გადახდა დაეკისრება, მაგრამ შრომითი დავების სასამართლოს ჯარიმის თანხა ჯერ არ განუსაზღვრია. კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ იურისდიქციაში კანონდარღვე-

## აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება (უმაღლესი დონე) იმიტირებული გამოცდის კითხვები

ვისთვის მაქსიმალური ჯარიმაა \$20,000. ამასთან, საჭირო იქნება ხელფასების გადახდა აღნიშნული თანამშრომლებისთვის, სულ \$210,000-ის ოდენობით.

### შიდა აუდიტი

კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპი“ ფუნქციონირებს დიდი ხნის შექმნილი აუდიტის დეპარტამენტი, რომელსაც ფართო სპექტრის დავალებებს აძლევენ შესასრულებლად, მათ შორის ხელმძღვანელობისთვის რწმუნების უზრუნველყოფა შიდა კონტროლთან მიმართებით და ჯგუფის რისკების მართვის გუნდისთვის დახმარების გაწევა. შიდა აუდიტის დეპარტამენტს ხელმძღვანელობს ჯულს ვინფილდი, მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე კვალიფიციური ბუღალტერი. ჯგუფის ფინანსური დირექტორისთვის წარდგენილი შიდა აუდიტის უახლესი ანგარიშიდან ამონარიდი მოცემულია ქვემოთ:

„სიამოვნებით ვაცხადებთ, რომ კომპანია „ზედ კომუნიქეიშენს გრუპის“ შიდა კონტროლის სისტემა კარგად მუშაობს და წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განგვიხორციელებია. ჩვენ მიერ ჩატარებული კონტროლის ტესტების შედეგად მხოლოდ ორი ფინანსური შეცდომა გამოვავლინება.“

- ვერ მოვიპოვეთ ხელმძღვანელობის მიერ ხარჯების (როგორიცაა, მაგალითად მეზავრობისა და სხვა ხარჯები) ანაზღაურებაზე წარმოდგენილი განაცხადის სანქციონირებისა და დამტკიცების დოკუმენტი. ხარჯების ანაზღაურების დაუსაბუთებელმა მოთხოვნამ შეადგინა \$575,000;
- ჯგუფის საინფორმაციო ტექნოლოგიური სისტემების წვდომასთან დაკავშირებული არასათანადო კონტროლი; აღნიშნულმა განაპირობა ხელფასებთან დაკავშირებული თაღლითობა მთლიანად \$750,000-ის ოდენობით.“

8 თვე 20X6 წ.

31 დეკემბრამდე

\$ ძლის

აუდიტირებული ფინანსური

ანგარიშება 20X5 წ.

31 დეკემბრამდე

\$ ძლის

#### მონაცემი:

ევროპა	106	102
ამერიკა	30	68
სამხრეთ-აღმოსავლეთ აზია	33	30
ინდოეთი	29	20
<u>სულ</u>	<u>198</u>	<u>220</u>
	20X6 წ.	20X5 წ.
31 აგვისტოსთვის	31 დეკემბრისთვის	
\$ ძლის	\$ ძლის	
598	565	
სულ აქტივები		

#### მოგეთხოვებათ:

მოამზადოთ პასუხი აუდიტის გარიგების პარტნიორისთვის, წერილში მითითებული საკითხების მიხედვით.

(34 ქულა)

შენიშვნა. ქულების განაწილება ნაჩვენებია პარტნიორის წერილში.

პროფესიონალური ქულები მოგენიჭებათ ბრიფინგის შენიშვნების წარდგენისა და ახსნის ნათლად ჩამოყალიბებისათვის.

(4 ქულა)

დ) თქვენ პასუხისმგებელი ხართ ასევე კომპანია „გულის“ აუდიტზე. ეს მსხვილი კერძო კომპანია, რომელსაც ამჟამად ბრენერების ოჯახი ფლობს – ისინი არიან კომპანიის აქციების უმეტესი წილის მფლობელები. წელს აუდიტის დასრულების შემდეგ დაგიკავშირდათ ფინანსური დირექტორი ჯიმ ბრენერი და გითხრათ, რომ ოჯახი განიხილავს

## აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება (უმაღლესი დონე) იმიტირებული გამოცდის კითხვები

კომპანიის საფონდო ბირჟაზე კოტირების საკითხს. მათ სურთ თქვენი ერთ-ერთი აუდიტის პარტნიორის დაქირავება ექვსი თვით, საფონდო ბირჟაზე კოტირებაში დასახმარებლად, რადგან საბჭო წუხს, რომ კოტირების პროცესის განსახორციელებლად ამჟამად კომპანიას არა აქვს საჭირო უნარ-ჩვევები და არ ჰყავს შესაბამისი პერსონალი. ჯიმ ბრენერმა ასევე მოგთხოვათ, რომ თქვენი ფირმა დაეხმაროს საბჭოს ახალი წევრების მოძებნასა და დაქირავებაში.

ამჟამად აღმასრულებელი დირექტორების უმეტესი ნაწილი ოჯახის წევრები არიან, გარდა ოპერატორი მართვისა და შრომითი რესურსების დირექტორებისა, რომლებიც დიდი ხანია უკვე კომპანიაში მსახურობენ. საბჭოს არა აქვს აუდიტის კომიტეტი და მხოლოდ ერთი არააღმასრულებელი დირექტორი ჰყავს, რომელიც სხვაგანაც მუშაობს, როგორც საინფორმაციო ტექნილოგიების კონსულტანტი. საბჭოს ახალი წევრების დაქირავების გარდა კომპანია „გული“ არ გეგმავს სხვა ცვლილებებს მმართველობის სტრუქტურაში საფონდო ბირჟაზე კოტირებამდე და არც მის შემდეგ.

კომპანია „გულის“ ფინანსური წელი მთავრდება 20X7 წლის 31 მარტს და აუდიტის დაგეგმვა 20X7 წლის იანვარში უნდა განხორციელდეს.

მოვეთხოვებათ:

კომპანია „გულის“ შესახებ მოცემულ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, განიხილოთ:

- (i) ეთიკური და პროფესიული საკითხები, რომლებიც წამოიჭრება კომპანია „გულის“ მოთხოვნასთან დაკავშირებით, თანამშრომლების დაქირავების მომსახურების გაწევის შესახებ; **(6 ქულა)**
- (ii) მმართველობის სტრუქტურისა და დაგეგმილი კოტირების შესაძლო გავლენა აუდიტის პროცესზე. **(6 ქულა)**  
**(12 ქულა)**  
**(სულ: 50 ქულა)**

## მე-2 კითხვა

თქვენ მენეჯერად მუშაობთ ბუღალტერთა ფირმა „მონეში“, რომელსაც 12 ოფისი აქვს და 30 პარტნიორი ჰყავს, რომელთაგან 10 პარტნიორი ACCA-ის წევრია. თქვენ, როგორც ეთიკისა და პროფესიული ქცევის საკითხებში ექსპერტს, გთხოვთ, რომ რჩევა მისცემ პარტნიორებს შემდეგ საკითხებზე, რომლებიც ბოლოდროინდელ შეხვედრაზე წამოიჭრა.

ა) „მონეში“ ფირმის დამკვეთების რაოდნობის გასაზრდელად მოამზადეს რეკლამის პროექტი. მის გამოქვეყნებას ვარაუდობენ რამდენიმე ეროვნულ და ადგილობრივ გაზეთში:

დაიღალეთ თქვენი ბუღალტრის უხარისხო მომსახურებაში  
დიდი საზღაურის გადახდით?

თქვენს ბიზნესს ბიძგი სჭირდება?

ნუღარ ეძებთ; „მონე“ გაგიწევთ ქვეყანაში ყველაზე სრულყოფილი სპექტრის ფინანსურ და საბუღალტრო მომსახურებას, გვყავს ასევე ქვეყანაში წამყვანი საგადასახადო გუნდი, რომელიც გიცდით, რომ დაგიზოგოთ ფული.

ჩვენ ბიზნესის შესახებ უფასო კონსულტაციებს ვთავაზობთ აუდიტის ყველა ახალ დამკვეთს. შემოიარეთ ჩვენს ადგილობრივ ოფისში, შეგვხვდით და მიიღოთ უფასო კონსულტაცია.

„მონე”, ნაფიცი სერტიფიცირებული ბუღალტრები.

(7 ქულა)

ბ) მაღე დაიწყება კომპანია „რინოირის“ 20X6 წლის 31 მარტს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშების აუდიტის დაგეგმვა. აუდიტისთვის მზადებისას აუდიტის პარტნიორმა დაურეკა კომპანია „რინოირის“ ფინანსურ დირექტორს, ჯიმ კასატს დაგეგმვის თაობაზე შეხვედრის ორგანიზებისა და იმის შესახსენებლად, რომ გასული წლის საგადასახადო მომსახურების გარიგების საზღაური ჯერ ისევ გადასახდელი პქნდათ. ბ-მა კასატმა უკმაყოფილება გამოთქვა გასული აუდიტის ჩატარებასთან დაკავშირებით, მრავალი მაგალითი მოიგვანა იმისა, როდესაც მას და მის თანამშრომლებს ხელი შეუშალეს მუშაობაში, როდესაც ძალიან დაკავებული იყვნენ. მან განაცხადა, რომ გარანტიები სურდა, რომ წელს აუდიტი უფრო ეფექტურად ჩატარდება, ნაკლებ შეფერხებას გამოიწვევს და უფრო იაფი იქნება, წინააღმდეგ შემთხვევაში სხვა აუდიტორს მოძებნის. (6 ქულა)

მოგეთხოვებათ:

შეაფასოთ თითოეული ზემოთ აღწერილი საკითხი, განიხილოთ წამოჭრილი ეთიკური და პროფესიული საკითხები და წარმოადგინოთ იმ ღონისძიებების რეკომენდაცია, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გამოვლენილ პრობლემებზე რეაგირებისათვის.

გ) თქვენ ხართ კომპანია „ჯულიეტის“ აუდიტზე პასუხისმგებელი მენეჯერი. ამჟამად ამზადებთ 20X6 წლის 30 ივნისს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშების საბოლოო აუდიტის გეგმას. კომპანია „ჯულიეტი“ არის ავტომანქანების ძრავების წარმოებაში გამოსაყენებელი დეტალების მომწოდებელი. მთლიანად ეკონომიკისა და, ნაწილობრივ, ავტომანქანების წარმოების დარგის დაღმავლობის გამო, ბოლო ორი წლის მანძილზე კომპანიის რეალიზაცია და მოგებიანობა შემცირდა, ძირითადად იმის გამო, რომ კომპანიამ დაკარგა რამდენიმე მთავარი მომხმარებლის ხელშეკრულება. „ჯულიეტის“ ბევრი გრძელვადიანი აქტივი გაუფასურებულია და გასული ექვსი თვის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ოდენობის დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერა.

ბაზრის პირობების გაუარესებაზე რეაგირების მიზნით, „ჯულიეტის“ ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის რესტრუქტურიზაცია. ძირითადი საწარმოო სიმბლავრე შემცირდება ორი მეტამედიო და ონვესტიცია ჩაიდება ახალ ტექნოლოგიურ პროცესში, რათა დარჩენილი საქმიანობა უფრო ეფექტურად გახდეს და კომპანიამ შეძლოს ფართო ნომერკლატურის სხვადასხვა კომპონენტის (დეტალის) წარმოება, რომლებსაც გამოიყენებენ სხვადასხვა ტიპის ძრავებისა და მანქანა-დანადგარების საწარმოებლად. რესტრუქტურიზაციის დასაფინანსებლად „ჯულიეტის“ ხელმძღვანელობამ კომპანიის ბანკს მიმართა მნიშვნელოვანი სესხის მოთხოვნის მიზნით. თქვენთვის ცნობილია, რომ ამ სესხის გარეშე „ჯულიეტი“, სავარაუდოდ, ვერ შეძლებს რესტრუქტურიზაციის წარმატებით ჩატარებას, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს მის უნართან დაკავშირებით, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმო.

თქვენს ფირმას სთხოვეს კონსულტაციის გაწევა იმ აუცილებელ პროგნოზებთან დაკავშირებით, რომლებსაც ბანკი მოითხოვდა სესხის გაცემაზე გადაწყვეტილების მიღებამდე. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობამ მოითხოვა, რომ თქვენც დასწრებოდით ბანკის წარმომადგენლებთან შეხვედრას, როდესაც პროგნოზებს განიხილავდნენ.

მოგეთხოვებათ:

(i) განსაზღვროთ და ახსნათ, რა საკითხებს განიხილავდით და რომელ ძირითად აუდიტორულ პროცედურებს ჩატარებდით დამატებითი დაფინანსების მოპოვებასთან დაკავშირებით.

(6 ქულა)

- (ii) განიხილოთ, რა გავლენას მოახდენს ეთიკურ და სხვა საკითხებზე მოთხოვნა – თქვენი ფირმის მიერ პროგნოზებთან დაკავშირებით კონსულტაციის გაწევა და ბანკთან შეხვედრაზე დასწრება.

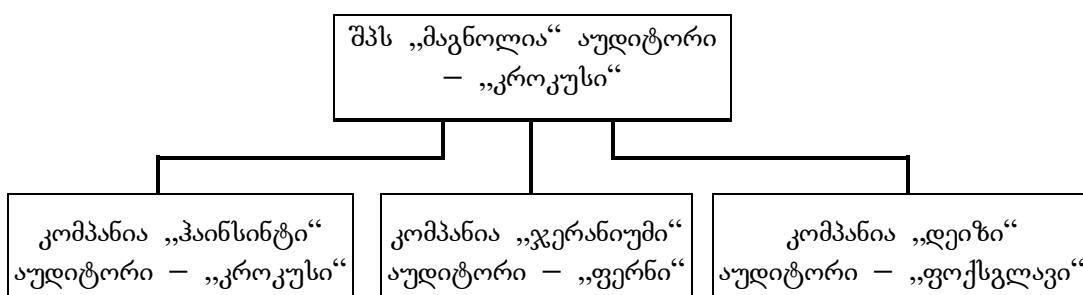
(6 ჭულა)

(სულ: 25 ჭულა)

### მე-3 კითხვა

თქვენ პასუხისმგებელი ხართ აუდიტური ფირმა „კროკუსის“ რამდენიმე აუდიტის დამკვეთის გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმოხილვაზე და ამჟამად ატარებთ კომპანია „მაგნოლია გურაპის“ (ჯგუფი) აუდიტის მიმოხილვას. ჯგუფი აწარმოებს ქიმიკატებს, რომლებიც მრეწველობის მრავალ დარგში გამოიყენება. მისი ერთ-ერთი შეილობილი კომპანია „დეიზი“ სპეციალიზებულია ქიმიკურ ინჟინერიასა და პროდუქტების შექმნაზე, ჯგუფის სხვა კომპანიებზე გასაყიდად. ჯგუფის პროდუქცია 50-ზე მეტ ქვეყანაში იყიდება.

შემდეგ სქემაზე მოცემულია ჯგუფის სტრუქტურა. თითოეულ შეილობილ საწარმოს მთლიანად კომპანია „მაგნოლია“ ფლობს, რომელიც ამ ჯგუფის მშობელი კომპანიაა.



„კროკუსი“ ატარებს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების აუდიტს, ასევე კომპანია „ჰაინსინტისა“ და „მაგნოლიას“ აუდიტს. ახალი შეილობილი კომპანია „ჯერანიუმის“ აუდიტს მის სათავო ოფისთან ახლოს მდებარე ადგილობრივი აუდიტური ფირმა ატარებს. კომპანია „დეიზის“ აუდიტს ატარებს დაუკავშირებელი აუდიტური ფირმა, რომელიც სპეციალიზებულია ქიმიური ინჟინერიის დარგის კომპანიების აუდიტზე.

ჯგუფის ფინანსური წელი მთავრდება 20X6 წლის 31 დეკემბერს და აუდიტი დასასრულს უახლოვდება, აუდიტორის დასკვნა სამ კვირაში უნდა გამოიცეს. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულია დაბეგვრამდე მოგება \$7.5 მლნ და მთლიანი აქტივები \$130 მლნ.

ქვემოთ მოცემულია თქვენ მიერ შესრულებული აუდიტის სამუშაო დოკუმენტების მიმოხილვის შედეგად გაკეთებული შენიშვნები, სადაც თითოეულ შეილობილ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხებია შეჯამებული.

#### ა) კომპანია „ჰაინსინტი“ – შიდა კონტროლი და კონტროლის ტესტირების შედეგები

ჯგუფის კომპანიები ერთმანეთს ამარავებენ სხვადასხვა ქიმიური პროდუქციით, რომელიც გამოიყენება ქიმიკატების წარმოებაში. შუალედურ ეტაპზე კომპანია „ჰაინსინტში“ შესრულდა გარკვეული სამუშაო, მათ შორის „თავიდან ბოლომდე გავლის“ პროცედურები და შიდა კონტროლის შეფასება, რის შედეგადაც სამუშაო დოკუმენტებში გამოტანილია დასკვნა, რომ ჯგუფის შიდა ოპერაციებზე შიდა კონტროლი ეფექტური არ იყო, რაც დოკუმენტირებულია აუდიტის ფაილში. საბოლოო აუდიტის ეტაპზე ჩატარდა კონტროლის ტესტები აღნიშნულის დასადასტურებლად. კონტროლის ტესტებით დადასტურდა, რომ ჯგუფის შიდა ოპერაციები ცალკე არ აღირიცხება ჯგუფის სააღრიცხვო სისტემაში და არ ხდება ერთმანეთის მიმართ ჯგუფის შვილობილი საწარმოების დავალიანების თანხების შეჯერება.

## აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება (უმაღლესი დონე) იმიტირებული გამოცდის კითხვები

ჯგუფის აუდიტის მენეჯერმა აუდიტის სამუშაო დოკუმენტებში დააფიქსირა შემდეგი დასკვნა: „ვინაიდან შიდაჯგუფური ნაშთები კონსოლიდირებისას უქმდება, ამ საკითხს გავლენა არა აქვს ჯგუფის აუდიტზე და დამატებითი სამუშაოს შესრულება საჭირო არ არის“.

აუდიტის მიდგომის ფარგლებში განისაზღვრა, რომ კომპანია „ჰაისინტიში“ კაპიტალურ დანახარჯებზე ჩატარდება ინტენსიური ტესტირება, რაღაც გამოვლინდა, რომ დაგეგმვის ეტაპზე კომპანიამ წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებები შეიძინა. კონტროლის ტესტების შემდეგ შეფასდა, რომ კომპანია „ჰაისინტიში“ კაპიტალურ დანახარჯებთან დაკავშირებული შედა კონტროლი ეფუძნდა და მუშაობს.

სამუშაო დოკუმენტებში დაფიქსირებულია დასკვნა; „კომპანია „ჰაისინტიში“ ჩატარებული კონტროლის ტესტირების საფუძველზე შეიძლება დასაბუთებულად იქნეს მიჩნეული, რომ კონტროლი ეფუძნდა და მუშაობს მთელ ჯგუფში“ და ჯგუფის თითოეულ კომპანიაში ძირითადი საშუალებების აუდიტის ჩასატარებლად ძირითადი პროცედურები ამ შეფასების შესაბამისად დაიგეგმა და შესრულდა.

(9 ქულა)

### ბ) კომპანია „ჯერანიუმი“ – ახალი შვილობილი საწარმო

ეს შვილობილი საწარმო შეძნილ იქნა 20X6 წლის 30 სექტემბერს და მის აუდიტს ატარებს „ფერნი“. ჯგუფის აუდიტის სტრატეგიის დოკუმენტი მოიცავს შემდეგ განცხადებას კომპანია „ჯერანიუმის“ აუდიტთან დაკავშირებით: „ჯერანიუმი მხოლოდ სამი თვისთვის კონსოლიდირდება და ამ პერიოდის შეძნის შემდგომი მოგება, რომელიც ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებაში უნდა აისახოს \$150,000-ია. აღნიშნულის საფუძველზე კომპანია „ჯერანიუმი“ არაარსებითა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მიმართ და, შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული პროცედურები მხოლოდ ანალიზური პროცედურებით შემოიფარგლება“. ჩატარებული ანალიზური პროცედურების გარდა ჯგუფის აუდიტის სამუშაო დოკუმენტებში არ არის რაიმე დოკუმენტაცია კომპანია „ჯერანიუმთან“, ან „ფერნის“ მიერ ჩატარებულ მის აუდიტთან დაკავშირებით.

კომპანია „ჯერანიუმის“ ფინანსური ანგარიშების პროექტში აღიარებულია \$30 მლნ მთლიანი აქტივები.

(9 ქულა)

### გ) კომპანია „დეიზი“ – შეზღუდვა საერთაშორისო ვაჭრობაზე

გარდა იმისა, რომ ჩართულია ქიმიურ ინჟინერიაში და ქიმიური პროდუქტებით ჯგუფის სხვა კომპანიებს ამარავებს, კომპანია „დეიზი“ სპეციალიზებულია ისეთი ქიმიური ნივთიერებების წარმოებაზე, რომლებიც გამოიყენება სოფლის მეურნეობაში და ამ პროდუქტების რეალიზაციის დაახლოებით ნახევარი საერთაშორისო ბაზრებზე მოდის.

„დეიზის“ აუდიტს ატარებს „ფოქსგლავი“ და ჯგუფის აუდიტის სამუშაო დოკუმენტებში არსებობს საკმარისი შეფასებები იმისთვის, რომ ეს აუდიტური ფირმა სათანადო არის შესწავლილი.

„ფოქსგლავა“ თქვენს ფირმას მიაწოდა აუდიტის შედეგად გამოვლენილი ძირითადი ფაქტების/საკითხების რეზიუმე, რომელიც შემდეგ განცხადებას შეიცავს: „წლის განმავლობაში მთავრობის მიერ შემოღებული ახალი გარემოსდაცვითი ნორმატიული აქტით შეზღუდვები დაწესდა ქიმიური ნივთიერებებით საერთაშორისო ვაჭრობაზე და მრავალ ქვეყანაში გაყიდვა ახლა აკრძალულია. ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის შედეგად დავასკვენით, რომ ეს „დეიზის“ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მნიშვნელოვან რისკს არ წარმოქმნის და დავადასტურეთ, რომ მთელი მარაგი თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით არის შეფასებული.“

ჯგუფის აუდიტის მენეჯერმა დასკვნა: „ბეღნიერი ვარ, რომ ამ სფეროში დამატებითი სამუშაოს ჩატარება საჭირო არ არის – შეგვიძლია დავეყრდნოთ არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, რომელსაც „ფოქსგლავი“ გასცემს. ეს საკითხი არ გამოვლენილა მანამ, სანამ

## აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება (უმაღლესი დონე) იმიტირებული გამოცდის კითხვები

„ფოქსგლავბა“ არ წამოჭრა, ჯგუფის საბჭოს წევრებს ჩემთვის არ უთქვამთ ამის შესახებ. ეს საკითხი გავლენას არ ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.“

კომპანია „დეიზის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პროექტში აღიარებულია მთლიანი აქტივები \$8 მლნ და მოგებისა, ხოლო ზარალის ანგარიშგების პროექტში აღიარებულია დაბეგვრამდე მოგება \$50,000.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროექტში კომპანია „დეიზისთან“ მიმართებით აღიარებულია გუდვილი \$3 მლნ (20X5 – \$3 მლნ). (9 ქულა)

მოვლენებათ:

ზემოთ აღწერილ თითოეულ საკითხთან მიმართებით:

- (i) კომენტარი გააკეთოთ ჯგუფის აუდიტის დაგეგმვისა და ჩატარების შესახებ, განიხილოთ ხარისხის კონტროლისა და სხვა წამოჭრილი პროფესიული საკითხები; და
- (ii) წარმოადგინოთ დამატებითი ღონისძიებების რეკომენდაცია, მათ შორის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც თქვენმა ფირმამ უნდა განახორციელოს ჯგუფის აუდიტორის დასკვნის გასაცემად.

**შენიშვნა.** ქულების განაწილება ნაჩვენებია ტექსტში, თითოეული საკითხის გვერდით.

(სულ: 25 ქულა)

აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება (უმაღლესი დონე) იმიტირებული გამოცდის კითხვები

