

Практичне заняття 4

Тема 6. Загальні принципи щодо проведення аудиту та відповідальність аудитора.

Завдання 1

В результаті перевірки фірми «Арне» аудитор виявив наступні факти:

1. Частина довгострокової позики, строк погашення якої настає у поточному році, не відображена у поточних зобов'язаннях.
2. Рахунок кредитора, адреса і номер телефону якого, не існують.
3. Заниження резерву на покриття витрат, пов'язаних з гарантійними зобов'язаннями.
4. Відсутність відображення в обліку зобов'язань по деяким угодам фінансової оренди.

Необхідно:

- визначити, яке твердження фінансової звітності підтверджується у кожному випадку;
- визначити вид аудиторської процедури, яка повинна була бути використана аудитором;

Завдання 2

Аудитор, відповідальний за аудит компанії “Ірда”, яка має декілька магазинів, які торгують господарськими товарами, у тому числі меблями, електрообладнанням. Річні доходи компанії “Ірда” складають 1350 млн. грн. При минулому аудиті виникли проблеми, пов'язані з:

1. незаконним привласненням запасів працівниками та клієнтами;
2. товарами, які користуються низьким попитом та пошкодженими товарами, вартість яких нижче собівартості;
3. неповним обліком продажу при розрахунку клієнтів готівкою (55% від усього продажу).

Компанія “Ірда” має невеликий відділ внутрішнього аудиту, працівники якого відвідують філіали і виконують відповідну аудиторську роботу у головному офісі.

Необхідно:

- описати роботу, яку буде проводити аудитор і питання, які буде враховувати при плануванні аудиту і складання графіку виконання робіт до початку виконання аудиту;
- визначити перелік процедур, які необхідно виконати аудитор з метою оцінювання системи внутрішнього контролю, враховуючи огляд і оцінку роботи Служби внутрішнього аудиту.

Завдання 3

Фірма “Модельєр” спеціалізується на дизайні, розробці і встановленні обладнання для ательє пошиття одягу. Звітний рік закінчується 1 січня, проте аудитори вирішили частину тестів провести на проміжну дату (у листопаді 200А року).

При розрахунках за виконану роботу виписуються копії рахунків-фактур: один екземпляр залишається у покупця, другий - повертається на склад, третій - до відділу реалізації. У кінці кожного періоду здійснюється звірення даних аналітичного і синтетичного обліку по рахунку “Прибутки від реалізації” і дебіторської заборгованості. При реалізації послуг (дизайн, консультації) на комп’ютері ведеться облік витрат робочого часу персоналу. Періодично здійснюється звірення даних по угодам на виконання робіт з витратами робочого часу у реєстрах бухгалтерського обліку, у кінці кожного періоду на комп’ютері друкується документ, у якому подані усі деталі по виконаних операціях (наприклад, витрати праці та коштів, кількість виготовленої продукції). Щомісячно від кожного замовника одержують підтвердження розрахунків. У кінці місяця друкується сальдо по кожному дебітору з відображенням суми простроченої заборгованості і терміну її можливого погашення. Щомісячно головний бухгалтер чи інша особа за його дорученням телефонує тим покупцям, термін погашення боргу яких перевищує 60 днів і нагадує про це. По закінченню 90 днів відправляється лист-нагадування, ще через 14 днів - більш суворий лист. Потім через три тижні покупець одержує лист від юриста з попередженням про те, що до нього може бути поданий позов у судовому порядку.

Необхідно:

- сформулювати алгоритм дій аудитора для підтвердження відповідності дебіторської заборгованості.

Завдання 4

Проводиться аудит малого підприємства “Меліса”, яке займається реалізацією лікарняних трав у аптеки. Фінансова звітність підприємства - скорочена, тобто містить баланс і звіт про прибутки і збитки у скороченій формі. Кількість працівників на підприємстві - 8 чоловік: директор, головний бухгалтер, комірник, чотири менеджера по збуту, експерт. Обов'язки касира несе головний бухгалтер. Підприємство має один склад. Продаж здійснюється через менеджерів або безпосередньо зі складу. Бухгалтерський облік не

автоматизований. Обороти досить значні, діяльність підприємства - прибуткова і стабільна.

Необхідно:

- визначити особливості проведення аудиту малих підприємств;
- аудиторські процедури, які застосуються для перевірки системи контролю і бухгалтерського обліку;
- визначити слабкі місця у системі внутрішнього контролю підприємства.

Завдання 5

Аудитор перевіряє можливість недооцінки з причин пропущених даних. З цією метою він збирається провести наступні тести на суттєвість:

1. вибрати репрезентативні елементи з сукупності рахунків-фактур на реалізацію і співставити їх з відповідними замовленнями на придбання;
2. вибрати репрезентативні елементи з сукупності замовлень на придбання і перевірити, чи на кожний з них складено рахунок-фактуру;
3. вибрати репрезентативні елементи по рахункам-фактурам на реалізацію і перевірити їх повноту та точність;
4. перевірити залишок дебіторської заборгованості на кінець року.

Необхідно:

- визначити, який з наведених тестів на суттєвість відповідає поставленій меті найбільш повно.