

Практичне заняття 5

Тема 8. Докази в аудиторській практиці

Завдання 1

В нижченаведеній таблиці представлений перелік відхилень в облікових даних, які можуть вплинути на достовірність показників фінансової звітності.

| Відхилення | Його прояв |
|---|---|
| Неповнота обліку | Відображення в обліку не всіх фактично здійснених господарських операцій |
| Нереальність облікової інформації | В обліку відображені операції, які фактично не відбувалися |
| Відсутність дозволу на проведення господарської операції | Відсутність ліцензії на певний вид діяльності або санкції керівника, іншої уповноваженої посадової особи на здійснення відповідних процедур |
| Неправильне віднесення інформації до певного звітного періоду | Несвоєчасне здійснення операції |
| Арифметична неточність | Допущенні помилки в підрахунках |
| Неправильна кореспонденція рахунків | Неправильне застосування кореспондуючих рахунків |

Необхідно:

- пояснити причини виникнення відхилень в облікових даних;
- продовжити перелік відхилень в облікових даних, які можуть вплинути на достовірність показників фінансової звітності.

Завдання 2

Розглянути нижченаведені ситуації та обґрунтувати свою думку з позиції аудитора:

Ситуація 1. Аудитор здійснив пошук додаткових аудиторських доказів поза межами підприємства, в якому проводиться перевірка. Крім того, використав комп'ютерні методи перевірки, в т.ч. тестування генерованих комп'ютером усіх записів та операцій.

Визначити яка мета таких аудиторських процедур? Чи є вони відповідними та доречним?

Ситуація 2. Під час проведення аудиту аудитор без попередження відвідав підрозділ клієнта, де проводилася інвентаризація, і спостерігав за її процесом. На наступний день він узяв участь у раптовому підрахунку грошових коштів у касі підприємства.

Визначити чи можна вважати ці дії аудиторськими процедурами? Чи отримана інформація може бути використана як аудиторський доказ?

Ситуація 3. У додаток до запиту про письмове підтвердження до основних постачальників клієнта щодо стану розрахунків аудитор усно звернувся з запитом про підтвердження.

Визначити чи не порушив аудитор етичних вимог під час збору аудиторських доказів? Чи отримана інформація може бути використана як аудиторських доказів?

Ситуація 4. Головний аудитор обговорює з іншими аудиторами, які проводять перевірку дочірніх підприємств клієнта, обсяги роботи, аудиторських процедур, ознаки шахрайства, тощо.

Визначити чи доречні такі дії? Які наслідки вони можуть мати?

Завдання 3

Під час проведення аудиторської перевірки ВАТ "Автоспілка" аудитори встановили, що річна інвентаризація перед складанням фінансової звітності за поточний рік не проводилася, а проведені протягом звітного року інвентаризації товарно-матеріальних цінностей та грошових коштів оформлені неякісно і з порушеннями чинних вимог.

Аудитори запропонували організувати інвентаризацію під час аудиторської перевірки, оскільки програмою аудиту така процедура була передбачена і погоджена із замовником.

Необхідно:

- визначити невідповідності нормативним актам України;
- проаналізувати пропозицію аудиторів.

Завдання 4

Фірма "Модель - шарм" 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 2017 р.).

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 за балансовими рахунками 70 "Реалізація" і 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками". 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 регістрах 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:

- визначити, які дії потрібно виконати аудитору, щоб підтвердити відповідність сум дебіторської заборгованості.

Завдання 5

Аудиторська фірма "Аудит - бізнес" проводить аудит ТОВ "Бурштин" вже не перший рік. Ви плануєте провести перевірку правильності підрахунку та оцінки товарних запасів ТОВ "Бурштин". Відомо, що ТОВ "Бурштин" реалізує тканини та вироби на замовлення з цих тканин. При цьому вартість запасів на кінець року визначається шляхом інвентаризації. Постійний файл ТОВ "Бурштин" свідчить про те, що товариство не має підрозділу внутрішнього аудиту, у його структурі тільки одна фабрика.

Необхідно:

- описати роботу, яку будуть виконувати аудитори для досягнення поставленої мети, в тому числі визначити: об'єкти, які будуть перевірятися; аудиторські докази, які необхідно отримати; робочі документи, які необхідно скласти.