

Тема 7. Оцінка ризиків суттєвих викривлень та дії у відповідь на оцінені ризики

Питання для самостійного поглибленого вивчення:

1. Фактори, що їх зумовлюють виникнення помилок в бухгалтерському обліку.
2. Помилки вибіркового методу: поняття, характеристика та класифікація.
3. Визначення шахрайства у відповідності з діючим законодавством України.

Практичні завдання:

Завдання 1

ТОВ "Дружба" на 04.06.2018 р. здійснювало інвентаризацію необоротних активів у зв'язку зі звільненням головного механіка. За наслідками інвентаризації встановлена нестача двох об'єктів основних засобів загальною первісною вартістю 29800,00 грн. (ноутбук – 5600,00 грн., слюсарний верстат – 24200,00 грн.). В протоколі засідання інвентаризаційної комісії не зазначена винних осіб та рекомендовано головному бухгалтеру списати дані основні засоби за залишковою вартістю (ноутбук – 5200,00 грн., слюсарний верстат – 21100,00 грн.) на зменшення суми додаткового капіталу.

Необхідно:

З'ясувати чи мали місце порушення; вказати, які нормативні документи було порушено (у випадку виявлення); кваліфікувати виявлене порушення як помилку чи шахрайство; виявити вплив помилки (факту шахрайства) на фінансову звітність ТОВ "Дружба"; навести перелік подальших дій аудитора.

Завдання 2

У відповідності до загального плану аудиту ТОВ "Північ – торг" аудиторська фірма "Експерт – аудиту" призначила на перевірку дебіторської заборгованості Лазурного В.П., який має вищу економічну освіту та досвід роботи в аудиторській фірмі два роки. За наслідками здійсненої перевірки Лазурний В.П. склав аудиторський звіт, який було передано керівнику групи перевірки. В аудиторському звіті наведена наступна інформація:

- деякі рахунки були невірно розподілені за строками;
- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості нижче очікуваного;
- на не відвантажені товари були виписані рахунки;
- деякі операції продажу у кінці року були враховані в іншому звітному періоді;

- суми деяких продаж були вказані вірно, але були віднесені на рахунки не тих клієнтів у реєстрі дебіторської заборгованості;
- сума резерву сумнівних боргів була занижена;
- при підведенні підсумків в реєстрі дебіторської заборгованості були допущені арифметичні помилки;
- неврахована сума реалізації станом на дату балансу була отримана у наступному місяці;
- частина грошових коштів, отриманих у кінці року, була врахована у наступному звітному періоді.

Необхідно:

Класифікувати наведені ситуації з позиції шахрайства. Визначити подальші дії керівника групи перевірки аудиторської фірми.

Завдання 3

Проаналізувати індикатори можливих помилок в системі обліку підприємства – замовника аудиту та визначити джерела їх виявлення. Результати оформити в нижченаведеній таблиці:

Ознаки - індикатори помилок	Джерела їх виявлення
Значна кількість операцій в іноземній валюті	
Наявність помилок в організації обліку	
Застосування неправильних облікових оцінок	
Нетипові операції	
Незвичайні залишки по рахунках	
Несвоєчасне відображення господарських операцій в обліку	
Відсутність деяких обов'язкових реквізитів первинних документів	
Значна кількість розрахункових операцій в одному обліковому реєстрі	
Галузеві та загальноекономічні ризики	
Ризики діяльності керівництва	

Виконати реферат на тему:

1. Послідовність дослідження аудитором можливих порушень у клієнта при проведенні аудиту.
2. Визначення та ознаки комп'ютерного шахрайства.
3. Інформування регуляторних та правоохоронних органів стосовно виявленого шахрайства та помилок під час аудиторської перевірки фінансових звітів.