**Завдання 12**

Розробити план внутрішнього контролю згідно обраного об’єкту аудиту за зразком.

**ЗРАЗОК**

Загальний план для проведення аудиту власного капіталу на ВАТ «Ріваль» (розробка автора)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | Етапи | Мета та завдання | Перелік аудиторських процедур | Термін аудиту | ПІБ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.  | Підготовчий | Зустріч з представником підрозділу, об’єкт якого перевіряється.Розглядання схеми бізнес-процесів.Визначаються та оцінюються на реалістичність, своєчасність та актуальність бізнес-цілі.Обговорювання списку бізнес-ризиків, оцінюється їх ймовірність та значимість. Оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту власного капіталу | Опитування, тестування | 26.02. 20хх - 02.03.20хх  | Баришполь К.Ю. |
| 2. | Основний | Впевнитись у правильності визначення залишків на початок з обліку**…** | Перевірка залишків на початок з обліку…. |  |  |
| Впевнитись у правильності ведення первинних документів з обліку…. | Перевірка первинних документів з обліку …. |  |  |
| Впевнитись у правильності ведення облікових регістрів з обліку…. | Перевірка облікових регістрів з обліку … |  |  |
| Впевнитись у правильності визначення кореспонденції рахунків з обліку…. | Перевірка кореспонденції рахунків з обліку…. |  |  |
| Впевнитись у правильності визначення залишків на кінець з обліку**…** | Перевірка залишків на кінець з обліку…. |  |  |
|  |  | Встановити реальність кінцевого залишку | Аудит динаміки……… та правильності відображення у фінансовій звітності | 26.03.хх- 28.03.хх | Баришполь К.Ю. |
| 3. | Заключ-ний | Підготовка та складання аудиторського звіту | Здійснення процедур з систематизації та обґрунтування отриманої інформації | 28.03.хх- 01.04.хх | Баришполь К.Ю. |

**Питання для складання плану**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Етап 1 | Визначення предметної області | Зустріч з представником підрозділу, об’єкт якого перевіряється. |
| Розглядання схеми бізнес-процесів. |
| Визначаються та оцінюються на реалістичність, своєчасність та актуальність бізнес-цілі. |
| Обговорювання списку бізнес-ризиків, оцінюється їх ймовірність та значимість. |
| Етап 2 | Планування окремого аудиторського завдання | Збір, аналіз інформації та документів, що стосуються об’єкта аудиту |
| Визначення цілей діяльності об’єкта аудиту, а також – використовуваних ним засобів контролю їх досягнення. |
| Вивчення організаційної структури, бізнес-процесів об’єкта аудиту з уточненням змін його функцій та структури за час, що пройшов від моменту завершення попереднього аудиту (якщо такий мав місце); визначення ключових систем управління та внутрішнього контролю об’єкта аудиту, їх попередня оцінка з метою виявлення слабких і сильних сторін. |
| Ознайомлення зі звітами про використання кошторису витрат (бюджету) об’єкта аудиту та про виконання робіт. |
| Визначення проблемних питань, про наявність яких стало відомо у період планування аудиторського завдання |
| Ознайомлення із заходами, здійсненими за результатами попереднього аудиту, перевірок регулюючих і наглядових органів (якщо такі мали місце), з метою оцінки відповідності вжитих заходів. |
| Вивчення результатів оцінки ризиків, що відносяться до об’єкта аудиту та самостійне проведення оцінки областей ризиків та адекватності системи внутрішнього контролю. |
| Дослідження можливостей вдосконалення систем контролю та управління ризиками об’єкта аудиту |
| Дослідження можливостей забезпечення більш ефективного процесу управління діяльністю об’єкту. |
| Етап 3 | Виконання | Порівняння фактичних показників з плановими (бюджетними) |
| Порівняння показників звітного періоду з показниками попередніх періодів. |
| Порівняння фактичних фінансових показників з прогнозними показниками аудитора. |
| Обчислення коефіцієнтів фінансового стану підприємства та аналіз їхньої динаміки. |
| Порівняння інформації з аналогічною інформацією інших підрозділів підприємства та інших підприємств, з середньогалузевими даними. |
| Етап 4 | Завершення виконання аудиторського завдання | Обговорення виявлених у процесах (документах тощо) відхилення з особами що здійснюють відповідні процедури для з’ясування причин невідповідності. |
| Складання проекту аудиторського звіту. |
| Обговорення змісту проекту аудиторського звіту та досягнення взаємного розуміння щодо нього та питань. |
| Аудиторський звіт. |