



### Змістовий модуль 3. Процедурний інструментарій при завершенні аудиту історичної фінансової інформації.



#### *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 04.06.2022 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:

1. З'я  
сувати чи мали місце порушення.
2. Вк  
азати, які нормативні документи було порушено (у випадку виявлення).

3. Кв  
аліфікувати виявлене порушення як помилку чи шахрайство.
4. Ви  
явити вплив помилки (факту шахрайства) на фінансову звітність  
ТОВ "Дружба".
5. На  
вести 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

В таблиці наведено індикатори можливих помилок в системі обліку підприємства – замовника аудиту:

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 регістрі	
Галузеві та загальноекономічні ризики	
Ризики діяльності керівництва	

Необхідно:

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



**Виконати реферат на тему:**

1. Послідовність дослідження аудитором можливих порушень у клієнта при проведенні аудиту за МСА 450.
2. Визначення та ознаки комп'ютерного шахрайства, які слід враховувати аудиторам при здійсненні перевірки.
3. Інформування регуляторних та правоохоронних органів стосовно виявленого шахрайства та помилок під час аудиторської перевірки фінансових звітів.