**4.7** **Практичне завдання.**

**Завдання 1.**

Розрахувати суттєвість аудиту запасів. Якщо залишки в балансі по рядку 1100 «Запаси» 100 000 грн.

**Розв’язування завдання**

Розрахунок суттєвості для аудиту запасів наведено у таблиці 4.5.

Таблиця 4.5 – Розрахунок суттєвості для аудиту запасів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Рівень | Розрахунок |
| Базовий показник:  - сума власного капіталу | 100 000 грн | *рядок балансу 1100 «Запаси»* |
| Суттєвість (помилка):  - не приймається аудитором до уваги | до 5 % | 100 000,00 грн. – 100 %  Х грн. – 5 % Х = 5000,00 грн. |
| - суттєвість визначається самим аудитором | 5% - 10% | Межа: від 5000,00 грн. до 10000,00 грн. |
| - вважаються суттєвими та аудитори вимагають виправлень | більше 10 % | Х грн. – 10 % Х = 10000,00 грн.  Тобто, більше 10000,00 грн. |

**Завдання 2.**

Складіть анкету процедур внутрішнього контролю.

**Розв’язування завдання**

Таблиця 4.6 ‒ Тест оцінки процедур внутрішнього контролю перевірки статті балансу «Гроші та їх еквіваленти»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст | Варіанти відповіді | | | Приміт-ки |
| Ні | Так | Інфор-мація відсутня |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | За проведення безготівкових розрахунків та грошові кошти відповідає одна особа? |  |  |  |  |
| 2 | Підприємство працює з одним банком? |  |  |  |  |
| 3 | Заключний підпис на платіжних дорученнях ставить особа, яка відповідає за безготівкові розрахунки? |  |  |  |  |
| 4 | Чи є на підприємстві готівкові розрахунки? |  |  |  |  |
| 5 | Хто надає дозвіл на видачу коштів із каси? |  |  |  |  |
| 6 | Чи є на підприємстві авансові звіти? |  |  |  |  |
| 7 | Чи є на підприємстві відрядження? |  |  |  |  |
| 8 | Чи перевіряє первинні документи по касовим операція бухгалтерська служба підприємства? |  |  |  |  |
| 9 | Чи дотримується на підприємстві ліміт каси? |  |  |  |  |
| 10 | Чи користується підприємством клієнт-банком? |  |  |  |  |
| 11 | Чи згоджуються банківські платежі з управлінським персоналом підприємства? |  |  |  |  |

**Завдання 3.**

Складіть анкету системи бухгалтерського обліку.

**Розв’язування завдання**

Таблиця 4.7 ‒ Тест оцінки системи бухгалтерського обліку

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст | Варіанти відповіді | | | Приміт-ки |
| Ні | Так | Інфор-мація відсутня |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Чи достатня кваліфікація облікового персоналу? |  |  |  |  |
| 2 | Чи здійснюється спеціалізація облікових робіт? |  |  |  |  |
| 3 | Чи контролюється виконання старшим за посадою? |  |  |  |  |
| 4 | Чи висока плинність облікових працівників? |  |  |  |  |
| 5 | Чи визначена облікова політика за звітний період? |  |  |  |  |
| 6 | Чи змінилась облікова політика порівняно з попереднім періодом? |  |  |  |  |
| 7 | Чи використовується встановлені ппроцедури контролю достовірності облікової інформації:  Арифметична перевірка;  Перевірка за змістом;  Оборотні відомості аналітичного обліку до синтетичних рахунків;  Оборотні відомості синтетичних рахунків, інвентаризація та інше? |  |  |  |  |
| 8 | Чи були встановленні суттєві недоліки у системі обліку попередньою перевіркою:  Перевіркою податкових органів;  Іншими уповноваженими органами? |  |  |  |  |
| 9 | Чи застосовуються на підприємстві документообіг? |  |  |  |  |
| 10 | Чи розроблений робочий план рахунків? |  |  |  |  |
| 11 | Чи застосовується адекватна форма бухгалтерського обліку? |  |  |  |  |

**Завдання 4.**

Складіть анкету вивчення середовища контролю.

**Розв’язування завдання**

Таблиця 4.8 ‒ Тест вивчення середовища контролю

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст | Варіанти відповіді | | | Приміт-ки |
| Ні | Так | Інфор-мація відсутня |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Чи є одноосібними прийняття рішень і оперативне управління? |  |  |  |  |
| 2 | Чи оцінюється підприємницький ризик і чи вдається керівництво до адекватного управління ним? |  |  |  |  |
| 3 | Чи є у керівництва підстави для перекручення фінансовій звітності? |  |  |  |  |
| 4 | Чи є на підприємстві внутрішній контроль? |  |  |  |  |
| 5 | Чи узгоджений розподіл прав, обов`язків і відповідальності з організаційною структурою підприємства? |  |  |  |  |
| 6 | Чи вдається керівництво відповідного рівня до санкціонування господарських операцій? |  |  |  |  |
| 7 | Чи проводиться контроль з боку вищих керівників за виконанням делегованих прав і обов`язків? |  |  |  |  |
| 8 | Чи відповідає організаційна структура розмірам підприємства? |  |  |  |  |
| 9 | Чи враховує існуючий розподіл пправ і обов`язків особливості господарської діяльності? |  |  |  |  |
| 10 | Чи можливі конфлікти інтересів підрозділів (осіб)? |  |  |  |  |
| 11 | Чи встановлені:   1. показники оцінки результатів діяльності підрозділів (осіб)? 2. Заходи заохочення (стягнення)? |  |  |  |  |
| 12 | Чи укладені на підприємстві договори про матеріальну відповідальність? |  |  |  |  |
| 13 | Чи застосовується система оперативного планування і звітності підрозділів? |  |  |  |  |
| 14 | Чи здійснюються на підприємстві функції внутрішнього контролю? |  |  |  |  |
| 15 | Чи застосовується письмова звітність про роботу внутрішнього контролю? |  |  |  |  |

**Завдання 5.**

Розрахувати аудиторський ризик. Якщо Властивий ризик складає 90%, ризик контролю 70%, ризик невиявлення 3%.

**Розв’язування завдання**

АР = 0,9 × 0,7 × 0,03 = 0,0189

**Завдання 6.**

Розрахувати ризик невиявлення. Якщо Властивий ризик складає 80%, ризик контролю 40%, аудиторський ризик 3%.

**Розв’язування завдання**

РН = 0,03 ÷ (0,8 × 0,4) =0,09375