* 1. **Практичне завдання.**

**Завдання 1.**

Скласти лист-замовлення на проведення аудиту.

Відповідь.

Форма листа-замовлення наведена нижче.

|  |
| --- |
| .  *Директору*  *Аудиторської фірми «Надія»*  *Баришполь К. Ю.*  ***Лист- замовлення***  *Просимо Вас провести аудит запасів ВАТ «Ріваль» за 2022 рік у термін з 01.03.2023 до 01.04.2023 року.*  *Директор ВАТ «Ріваль» Колісник О.С.* |

**Завдання 2.**

Скласти лист-згоду на проведення аудиту.

Відповідь.

Форма листа-згоди наведена нижче.

|  |
| --- |
| №\_\_ від \_\_\_\_\_\_ 200\_\_р. *Директору ВАТ «Ріваль»*  *Колісник О.С*  ***Лист- згода***  *У відповідь на Ваш Лист №\_\_\_ від \_\_\_\_\_\_ 20\_\_р. про проведення аудиторської перевірки запасів, підтверджуємо нашу згоду. Аудиторська перевірка буде проведена з метою перевірки запасів у термін з 01 березня 2023 року до 01 квітня 2023 року.*  *У зв’язку з проведенням аудиту запасів нам необхідна детальна і повна інформація щодо запасів підприємства.*  *Просимо надати наказ про облікову політику, договори з покупцями та постачальниками, прибуткові накладні, видаткові накладні, банківські виписки, документи щодо формування собівартості, форми фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів). Просимо також надати всі управлінські звіти*  *Нагадуємо, що відповідальність за розкриття інформації про запаси підприємства (ведення відповідних облікових записів, здійснення заходів внутрішнього контролю, вибір та застосування облікових політик) несе управлінський персонал компанії.*  *Сподіваємося на повноцінну співпрацю з персоналом і на надання записів, документації та інформації, необхідної для аудиторської перевірки.*  *Директор аудиторської Баришполь К.Ю*  *фірми «Надія»* |

**Завдання 3.**

Скласти договір на проведення аудиту запасів.

Відповідь.

Форма договору наведена нижче.

|  |
| --- |
| **Договір про надання аудиторських послуг № 1**  *м. Запоріжжя 27 лютого 2024 року*  *Аудиторська фірма «Надія», в подальшому - «Виконавець», в особі директора, Баришполь Катерини Юріївни - з одного боку та ВАТ «Ріваль» - «Замовник», в особі директора, Колісника Олексія Сергійовича - з другого боку, діючі на основі своїх установчих документів, уклали цей договір про таке:*  *1. Предмет договору*  *1.1 Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов’язання про проведення аудиту запасів.*  *2. Вартість послуг та порядок розрахунку*  *2.1 Вартість наданих послуг складає 18 000 грн. (вісімнадцять тисяч гривень), у тому числі ПДВ 3 000 грн. (три тисячі гривень).*  *2.2 Розрахунок проводиться у такому порядку:*  *- 30% від суми договору – 5 400 грн. – попередня оплата;*  *-70% від суми договору у триденний строк – 12 600 грн. – після підписання акту прийняття-здачі аудиторського листа.*  *2.3 Оплата здійснюється у національній валюті України та в безготівковій формі.*  *3. Права та обов’язки сторін*  *3.1 Замовник зобов’язується:*  *- представити всі необхідні документи та облікові дані;*  *- перерахувати на відповідний рахунок суму оплати;*  *- вказати коло осіб, які мають доступ до інформації аудиту.*  *3.2 Замовник має право:*  *- отримати якісне проведення аудиту;*  *- під свою відповідальність залишити право на внесення змін до звітності на підставі угоди.*  *3.3 Виконавець зобов’язується:*  *- провести якісну аудиторську перевірку запасів підприємства за 2023р.;*  *- зберігати конфіденційність аудиторської інформації;*  *- повідомляти коло осіб, визначених замовником, про всі недоліки;*  *- дотримуватися доброзичливості та нейтральності до персоналу Замовника та до його діяльності в цілому.*  *3.4 Виконавець має право:*  *- самостійно визначати форми та методи аудиту;*  *- доступу до інформації та документації;*  *- не дотримуватися комерційної таємниці, якщо діяльність організації спрямована на підрив державного устрою.*  *4.Відповідальність сторін*  *4.1 У випадку відмови від проведення аудиту під час дії даного договору, за ініціативою Замовника, останній виплачує штраф у розмірі 20% від суми договору.*  *4.2 За невиконання договірних зобов’язань без поважних причин Виконавець виплачує штраф у розмірі 15% від суми договору.*  *5.Термін дії договору*  *5.1 Договір вступає в силу з моменту його підписання сторонами.*  *5.2 Закінчення терміну дії договору 01.04.2024 року.*  *6. Юридична адреса та реквізити сторін*  *Виконавець Замовник*  *Аудиторська фірма «Надія» ВАТ «Ріваль»*  *Директор Баришполь К.Ю. Директор Колісник О.С.*  *69000 69000*  *Запорізька обл. Запорізька обл.*  *м. Запоріжжя м. Запоріжжя*  *вул. Чарівна, 27 вул.Щаслива, 18*  *тел. 227-26-335 тел. 270-28-18*  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Директор*  *Баришполь К.Ю. Колісник О* |

**Завдання 4.**

Визначити загальну стратегію проведення аудиту фінансової звітності.

Відповідь

Таблиця 5.1 ‒ Загальна стратегія проведення аудиту фінансової звітності

|  |  |
| --- | --- |
| Етапи стратегії аудиту | Процедури стратегії аудиту |
| Характеристика завдання | 1. Концептуальна основа фінансового звітування, відповідно до якої підготовлено фінансову інформацію, що підлягає аудиту  2. Очікуваний обсяг аудиту.  3. Обсяг перевірки компонентів іншими аудиторами  3. Характер сегментів бізнесу, що підлягають аудиту, включаючи потребу в спеціалізованих знаннях  4. Необхідність у проведенні законодавчо встановленого аудиту окремих фінансових звітів на додаток до аудиту з метою консолідації фінансової звітності  5. Доступність результатів роботи внутрішніх аудиторів і ступінь потенційної довіри аудитора до їхньої роботи  6. Очікуване використання аудиторських доказів, отриманих під час попередніх завдань з аудиту  7 Вплив інформаційних технологій на аудиторські процедури, включаючи наявність даних та очікуваний ступінь використання комп’ютеризованих методів аудиту |
| Цілі звіту, час аудиту та характер повідомлення інформації | 1.Графік звітності суб’єкта господарювання  2.Організація зустрічей з управлінським персоналом для обговорення характеру, часу й обсягу аудиторської роботи  3.Обговорення з управлінським персоналом питань очікуваного типу і часу звітів, які слід надати, а також повідомлення іншої інформації у письмовій чи усній формі, включаючи звіт аудитора, листи управлінському персоналу  4.Обговорення з управлінським персоналом питань стосовно очікуваного повідомлення інформації про стан виконання аудиту всього завдання  6. Визначення того, чи очікуються будь-які повідомлення третім сторонам. |
| Значні чинники діяльності, що передує завданню, та знання, отримані за іншими завданнями | 1.Визначення суттєвості для компонентів.  2.Попередня ідентифікація значущих компонентів та значущих класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації  3.Попереднє виявлення ділянок з високим ризиком суттєвого викривлення  4.Вплив оціненого ризику суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності загалом на керівництво, нагляд та перевірку  5.Результати попередніх аудитів, що включали оцінювання ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, а також характер виявлених недоліків та дії, спрямовані на їх усунення  6.Зміни в застосовній концептуальній основі фінансового звітування, наприклад зміни в стандартах обліку, які можуть потребувати значних нових або переглянутих розкриттів  6.Обсяг операцій, який може визначити, чи є більш ефективним для аудитора довіряти системі внутрішнього контролю |
| Характер, час та обсяг ресурсів | 1.Підбір команди із завдання та розподіл роботи між її членами, включаючи призначення членів групи із належним досвідом для роботи в ділянках із можливим високим ризиком суттєвого викривлення  2.Розробка бюджету завдання, включаючи урахування відповідного часу, який необхідно приділити для роботи в ділянках із можливим високим ризиком суттєвого викривлення |

Адекватне планування допомагає у виконанні аудиту фінансової звітності, зокрема:

• приділити відповідну увагу важливим ділянкам аудиту

• своєчасно виявити та вирішити потенційні проблеми

• належно організовувати й управляти завданням з аудиту

з метою його ефективного та кваліфікованого виконання

• обрати членів команди із завдання, що мають належний

рівень здібностей та компетентності, щоб діяти у

відповідь на очікувані ризики, а також спрощує

належний розподіл роботи між ними

• полегшує керівництво та нагляд за членами команди із

завдання, а також перевірку їхньої роботи

• координувати роботу аудиторів компонентів та експертів