* 1. **Практичне завдання.**

**Завдання 1.**

Для чого проводяться запити до керівництва та інших осіб суб'єкта господарювання ?

**Відповідь:**

Інформація, отримана аудитором для забезпечення належної основи

для ідентифікації та оцінки ризиків, а також розробки подальших

аудиторських процедур, може бути отримана за допомогою запитів керівництва та осіб, відповідальних за фінансову звітність.

Такі запити до відповідальних осіб суб'єкта господарювання та інших співробітників з різними рівнями повноважень надають аудитору різні точки зору під час ідентифікації та оцінці ризиків суттєвих викривлень.

Приклади запитів:

1.Запити, спрямовані особам, наділеним керівними повноваженнями, можуть допомогти аудитору зрозуміти ступінь нагляду з боку осіб, наділених керівними повноваженнями, за підготовкою фінансової звітності управлінським персоналом. МСА 260 визначає важливість ефективної двосторонньої передачі інформації для надання аудитору допомоги в отриманні інформації від осіб, наділених керівними повноваженнями в цьому відношенні.

2. Запити до співробітників, відповідальних за ініціювання, обробку або облік складних або незвичайних операцій, можуть допомогти аудитору оцінити доцільність вибору і застосування певної облікової політики.

3. Запити для штатного юрисконсультанта можуть містити інформацію з таких питань, як судові розгляди, дотримання законів і нормативних актів, інформацію про шахрайство або підозру в шахрайстві, що стосується суб'єкта господарювання, гарантій, зобов'язання після продажу, домовленостей (наприклад, про спільні підприємства) з діловими партнерами і значення договірних умов.

3. Запити, спрямовані персоналу відділу маркетингу або продажів, можуть надати інформацію про зміни в маркетингових стратегіях суб'єкта господарювання, тенденції продажів або договірні угоди з його клієнтами.

4. Запити, направлені до відділу управління ризиками (або запити осіб, які виконують такі функції), можуть містити інформацію про операційні та нормативні ризики, які можуть вплинути на фінансову звітність.

6. Запити, призначені ІТ-персоналу, можуть містити інформацію про зміни в системі, збої системи або управління або інші ризики, пов'язані з ІТ

**Завдання 2.**

Для чого проводяться спостереження та перевірка як процедура оцінки ризиків?

**Відповідь:**

Спостереження та перевірка можуть підтверджувати або суперечити відповідям керівництва та інших осіб на запити, а також можуть надавати інформацію про суб'єкт і його середовище

Приклади:

Процедури оцінки ризику можуть включати спостереження за або перевірку:

- діяльності суб'єкта господарювання;

- внутрішніх документів (такі як бізнес-плани та стратегії), звітів та посібників з внутрішнього контролю;

- звітів, підготовлених керівництвом (наприклад, щоквартальні управлінські звіти та проміжні фінансові звіти) та особами, наділеними керівними повноваженнями (наприклад, протоколи засідань ради директорів);

- приміщень та виробничих потужностей суб'єктів господарювання;

- інформації, отриманої із зовнішніх джерел, таких як торгові та економічні журнали обліку; звітів аналітиків, банків або рейтингових агентств; нормативних або фінансових публікацій; або інших зовнішніх документів про фінансові показники суб'єкта господарювання;

- поведінкою та діями керівництва або осіб, наділених керівними повноваженнями (наприклад, спостереження за засіданням комітету з аудиту).

Для спостереження або перевірки, зокрема активів, можуть також використовуватися автоматизовані інструменти або методи, наприклад, засоби дистанційного спостереження (наприклад, безпілотний літальний апарат)

**Завдання 3.**

Приклади визначення значних ризиків:

**Приклад 1:**

Готівкові розрахунки в роздрібній торгівлі зазвичай розглядаються як ризик викривлення з високою ймовірністю (через ризик незаконного привласнення готівки), однак очікуваний розмір такого викривлення, як правило, буде дуже низьким (через низький рівень фізичної готівки, який надходить до каси в магазинах). Поєднання цих двох факторів у діапазоні невід'ємного ризику навряд чи призведе до того, що використання готівкових розрахунків буде визнано значним ризиком**.**

**Приклад 2.**

Суб'єкт господарювання веде переговори про продаж бізнес-сегмента. Аудитор розглядає вплив цього факту на зменшення корисності гудвілу і може визначити, що існує більш висока ймовірність можливого викривлення і більш висока величина очікуваного викривлення через вплив факторів невід'ємного ризику суб'єктивності, невизначеності і схильності до упередженості керівництва або інших факторів ризику шахрайства. Це може призвести до того, що зменшення корисності гудвілу буде визнано значним ризиком

**Приклади чинників ризику**, пов’язаних із викривленнями внаслідок шахрайства під час фінансового звітування.

Загрозу фінансовій стабільності чи прибутковості становлять такі економічні, галузеві умови або умови, в яких суб’єкт господарювання провадить свою діяльність, що наведені нижче (або такі, які спричинені наступним):

• високий рівень конкуренції або насичення ринку, що супроводжується зменшенням прибутків;

• високий ступінь незахищеності від швидких змін, наприклад змін технологій, морального старіння продукції або змін відсоткових ставок;

• значний спад споживчого попиту та збільшення банкрутств у галузі або в економіці в цілому;

• збитки від основної діяльності, що становлять невідворотну загрозу банкрутства, втрати права викупу застави або примусового поглинання;

• постійні негативні грошові потоки від діяльності або неспроможність генерувати грошові потоки від діяльності, в той час як у звітності відображаються прибутки та їх зростання;

• швидке зростання або незвичайна прибутковість, особливо якщо порівнювати з такими самими показниками інших компаній у такій самій галузі;

• нові облікові, законодавчі або нормативні вимоги.

Існує надмірний тиск на управлінський персонал щодо виконання вимог або очікувань третіх сторін, який є наслідком:

• очікувань інвестиційних аналітиків, інституційних інвесторів, великих кредиторів або інших зовнішніх сторін щодо прибутковості або рівня тенденцій (зокрема, якщо очікування надмірно агресивні або нереалістичні), включаючи очікування управлінського персоналу, які знайшли відображення, наприклад, у надмірно оптимістичних прес-релізах або повідомленнях щодо річної звітності;

• необхідності отримати додаткове фінансування за рахунок позикових коштів або власного капіталу, щоб залишатися конкурентоспроможним, включаючи фінансування значних досліджень і розробок або капітальних видатків;

• дуже низької спроможності виконувати умови реєстрації цінних паперів на біржі або вимоги до погашення боргу чи інші вимоги боргових угод;

• усвідомлюваного або реального негативного впливу незадовільних фінансових результатів, відображених у звітності важливих незавершених операцій, наприклад об’єднань бізнесу або отримання контрактів.

**Приклади** дій у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок неправдивої фінансової звітності. Перевірка визнання доходів:

• Виконання аналітичних процедур по суті, пов’язаних із доходом, використанням деталізованих даних, наприклад порівняння доходу, відображеного в звітності за місяцями, асортиментом виробів або сегментами бізнесу, протягом поточного звітного періоду з порівнянними попередніми періодами. Комп’ютеризовані методи аудиту можуть бути корисними під час ідентифікації незвичайних або неочікуваних зв’язків доходу або операцій.

• Підтвердження клієнтами певних доречних умов угод і відсутність побічних угод, оскільки такі умови чи угоди часто впливають на належний облік, і підстави для знижок або період, якого вони стосуються, часто погано задокументовані. Наприклад, це стосується критеріїв прийняття угоди, умов поставки та оплати, відсутності майбутніх або постійних зобов’язань постачальників, прав на повернення товару, гарантованої ціни, за якою можна повернути товар постачальнику і положень про анулювання чи відшкодування.

• Запити персоналу відділу збуту та маркетингу суб’єкта господарювання або штатних юристів, що стосуються продажів або відвантаження товарів наприкінці періоду, та їх знань про будь-які незвичайні умови, пов’язані з цими операціями.

• Фізична присутність в одному або кількох підрозділах на кінець періоду для спостереження за товарами, які відвантажують або підготовлюють для відвантаження (або повернень товарів, що очікують обробки), і виконання інших доречних процедур щодо закриття регістрів продажів та запасів.

• Для тих ситуацій, при яких операції з обліку доходу ініціюються, обробляються та реєструються електронними засобами, тестування заходів контролю для визначення, чи надають вони впевненість, що такі операції відбулися та належно записані.

Перевірка кількості запасів:

• Перевірка інвентаризаційних відомостей суб’єкта господарювання для ідентифікації підрозділів або статей, які потребують особливої уваги під час інвентаризації або після неї.

• Спостереження підрахунку залишків у певних підрозділах без попередження або проведення підрахунку залишків у всіх підрозділах в один і той самий день.

• Проведення підрахунку залишків на кінець або наприкінці звітного періоду для мінімізації ризику неналежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду.

• Виконання додаткових процедур під час спостереження залишків, наприклад більш сувора перевірка вмісту запакованих у коробки інвентарних об’єктів, способу штабелювання (наприклад, порожнини всередині штабеля) або маркування товарів, а також якості (тобто чистоти, міцності або концентрації) рідких речовин, наприклад парфумерних виробів або спеціальних хімікатів. При цьому може бути корисним використання роботи експерта.

• Порівняння кількості за поточний період з попередніми періодами за класом або категорією запасів, місцем розташування чи іншими критеріями або порівняння з кількістю запасів, підрахованою за даними обліку.

• Застосування комп’ютеризованих методів аудиту для подальшого тестування узагальнених даних щодо інвентаризації, наприклад сортування за номерами карток складського обліку для тестування заходів їх контролю або за серійними номерами для тестування можливості пропуску чи дублювання номерів.