

КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

НАВЧАЛЬНО – МЕТОДИЧНИЙ КОМПЛЕКС

з дисципліни

«Організація і методика аудиту»

(для студентів спеціальності 8.03050901 «Облік та аудит»

денної та заочної форм навчання)

Рекомендовано

на засіданні кафедри обліку і

аудиту

Протокол № 12 від 06.02.2015р

Затверджено

на засіданні методради

ДЕТУТ

Протокол № ____ від _____

Київ

ДЕТУТ

2015

УДК 336

Навчально – методичний комплекс з дисципліни " Організація методика аудиту" (для студентів спеціальності 8.03050901 «Облік та аудит» денної та заочної форм навчання). / Укл.: О.Е. Лубенченко - К.: ДЕТУТ, 2015 – 93 с.

Наведено завдання та рекомендації до виконання самостійної та курсової роботи

Укладач

О.Е.Лубенченко, доц.

Відповідальний за випуск

І.О.Кудіна , доц.

Відповідальний редактор

О.Е.Лубенченко, доц.

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Метою самостійної роботи по дисципліні "Методика і організація аудиту" є закріплення теоретичних знань, придбання практичних навичок проведення аудиторських перевірок, необхідних для підприємства.

Студенти вивчають дисципліну згідно наведеної програми. Робота складається трьох ситуаційних задач, які вимагають теоретичних і практичних навичок з аудиту за Міжнародними стандартами.

Робота повинна бути оформлена згідно вимог до контрольних робіт, (написана чітким почерком, охайно, мати титульний аркуш, перелік використаної літератури).

Варіант роботи обирається таблицею.

Таблиця для вибору завдання

Початкова буква прізвища	Номери завдань	Початкова буква прізвища	Номери завдань	Початкова буква прізвища	Номери завдань
А	11, 35, 60	Й	20, 66, 72	У	7, 24, 59
Б	75, 42, 13	К	71, 61, 40	Ф	5, 56, 42
В	69, 5, 22	Л	17, 29, 44	Х	75, 36, 8
Г	48, 54, 19	М	30, 45, 70	Ц	39, 18, 68
Д	25, 75, 35	Н	69, 51, 31	Ч	65, 14, 11
Е	16, 28, 38	О	33, 47, 67	Ш	9, 46, 62
Ж	6, 55, 43	П	64, 34, 52	Щ	4, 57, 41

З	50, 74, 27	Р	33, 47, 63	Ю	1, 60, 2
Є	23, 15, 37	С	10, 21, 49	Я	3, 12, 35
І	73, 32, 13	Т	53, 22, 59		

Мета дисципліни – отримання студентами поглиблених знань з питань теорії та практики аудиту згідно до Міжнародних стандартів.

Згідно рішення Аудиторської Палати України (АПУ) від 18.04.2003р. №122/2 Стандарти аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ) діють у якості Національних стандартів аудиту.

В зв'язку з тим, що МФБ постійно вносить зміни у стандарти обліку та аудиту, АПУ у 2013 році видала новітню редакцію професійних стандартів, яка називалася "Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики" (рис. 1) Деяко змінилася як редакція, так і структура Кодексу професійної етики.

Взагалі міжнародні (а тепер вже і національні українські) стандарти аудиту висвітлюють та регулюють базові питання професійної аудиторської діяльності. При цьому ці питання пов'язані не тільки з процедурами надання послуг, а і з потенційним їх результатом для іміджу професії у суспільстві, або простіше кажучи - якістю та незалежністю аудиторів.

На сьогодні структура Кодексу професійної етики включає наступні елементи:

- Громадські інтереси. Визнається, що характерною рисою аудиту як професії є прийняття відповідальності перед громадськістю.
- Цілі. Аудит повинен задовольняти чотири основні потреби: довіра, професіоналізм, якість послуг, конфіденційність.

– Фундаментальні принципи. Чесність, об'єктивність, професійна компетентність, конфіденційність, професійна поведінка, застосування технічних стандартів.

– Чесність та об'єктивність.

– Розв'язання етичних конфліктів.

– Професійна компетентність.

– Податкова практика.

– Міжнародна діяльність.

– Оприлюднення інформації.

– Незалежність (загрози незалежності та заходи по їх зменшенню).

– Професійна компетентність та обов'язки в зв'язку з залученням осіб, які не є бухгалтерами.

– Гонорари та комісійні.

– Платіжні засоби клієнта.

– Стосунки з іншими професійними бухгалтерами-практиками.

– Реклама та пропонування послуг.

– Конфлікт лояльності.

– Підтримка колег-професіоналів.

– Професійна компетентність.

– Надання інформації.

Послуги, на які розповсюджується дія стандартів КМСАМВ

МСКЯ 1 - 99 Міжнародні стандарти контролю якості

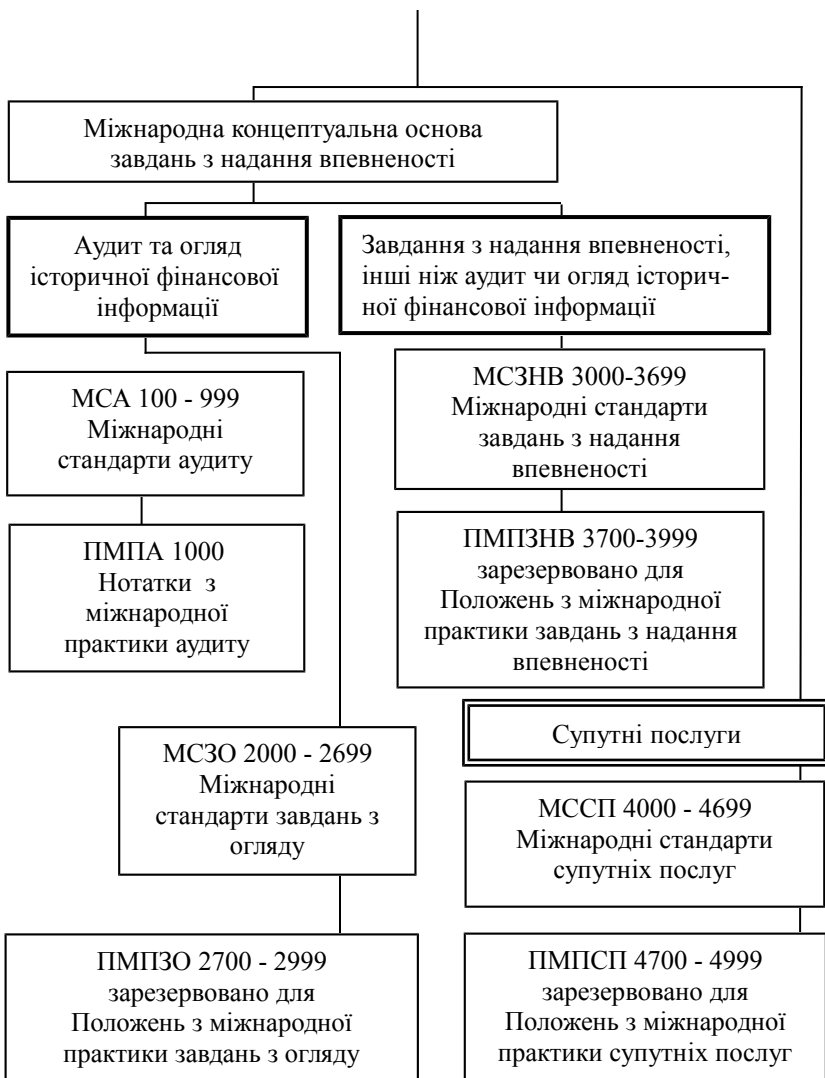


Рис.1. Структура стандартів, виданих радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (видання 2013р).

Таким чином редакція як самих стандартів аудиту так і Кодексу професійної етики все більше відповідає сучасним змінам в

суспільстві, процесам глобалізації економічних та інформаційних відносин, інтеграційному руху європейських країн. Проте слід зважити на те, що стандарти аудиту не вимагають сліпого застосування. Вони є певною методичною базою для практикуючого аудитора. До того ж, всеохоплююче застосування єдиних стандартів поведінки, роботи, офіційних висловлювань, робить незалежний аудит зрозумілим для будь якого користувача, незалежно від того, чи країна (де такий користувач аудиторських послуг функціонує) вже давно знаходиться в ринкових умовах чи тільки трансформує свою економіку до ринкових вимог. Вільне перетікання капіталу заперечує кордони і, тим паче, унеможлиблює наявність будь яких невідповідностей в роботі бухгалтерів та аудиторів - саме тих професіоналів, що створюють інформаційну базу для прийняття інвестиційних або інших управлінських рішень різного рівня власникам.

На сьогодні стандарти аудиту включають безпосередньо одну Концептуальну основу, 43 стандарта та 15 положень з аудиторської практики.

ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту

Поняття та завдання організації аудиту. Організація процесу аудиту на підприємстві, що замовило аудиторські послуги. Міжнародні стандарти аудиту – основа складання методик аудиту.

Тема 2. Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторських фірм і праці аудиторів

Законодавство України щодо діяльності аудиторських фірм. Міжнародні стандарти контролю якості (МСКЯ). Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості та надають супутні послуги. Міжнародна концептуальна основа завдань з надання впевненості.

Тема 3. Організація процесу аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційне забезпечення

Планування аудиту фінансових звітів. Планування характеру, часу та обсягу керування, нагляду та перевірки роботи членів групи з виконання завдання. Планування аудиту фінансової звітності, Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища та Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту (МСА 300, 315 та 320). Аудиторський ризик та його складові. Суттєвість. Взаємозв'язок між суттєвістю й аудиторським ризиком. Поняття ризику суттєвого викривлення: на загальному рівні фінансових звітів; на рівні класу операцій, залишку на рахунку та розкриття інформації. Умови та події, які можуть вказувати на ризики суттєвого викривлення. Процедури оцінки ризику. Суттєві ризики, які вимагають спеціального розгляду аудитором.

Вплив випадків шахрайства та помилок на оцінку ризиків. Перегляд оцінки ризиків. Повідомлення управлінському персоналу про наявність суттєвих ризиків. Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики (МСА 330). Характер, час та обсяг аудиторських процедур. Тести контролю. Процедури по суті. Адекватність подання та розкриття інформації. Складання стратегії (меморандуму) та детального плану аудиту.

Аудиторські докази (МСА 500). Концепція аудиторських доказів. Поняття «аудиторські докази» та «аудиторські процедури». Достатні та відповідні аудиторські докази. Використання тверджень управлінського персоналу при отриманні аудиторських доказів. Аудиторські процедури для одержання аудиторських доказів Пооб'єктний (за статтями балансу) та циклічний (за циклами діяльності) підходи до проведення аудиту. Аудиторські докази - додаткові міркування щодо відібраних елементів (МСА 501). Присутність при інвентаризації. Запити стосовно судових справ та претензій. Оцінка вартості та розкриття інформації щодо довгострокових інвестицій. Інформація за сегментами. Зовнішні підтвердження (МСА 505). Поняття та взаємозв'язок з ризиком суттєвого викривлення. Розробка запиту. Застосування позитивних та негативних підтверджень. Процес зовнішнього підтвердження. Аналітичні процедури (МСА 520). Характер та цілі аналітичних процедур. Особливості застосування аналітичних процедур на різних етапах аудиту. Аудиторська вибірка (МСА 530). Врахування ризику та відбір статей для тестування. Статистичний та нестатистичний підходи до вибірки. Організація та обсяг вибірки. Виконання аудиторської процедури. Похибки та оцінка результатів вибірки. Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та

пов'язані з ними розкриття інформації (МСА 540). Характер облікових оцінок. Аудиторські процедури. Використання незалежної оцінки. Оцінка результатів аудиторських процедур. Розуміння процесу визначення оцінок за справедливою вартістю та розкриття інформації. Використання роботи експерта. Аудиторські процедури. Оцінювання результатів аудиторських процедур. повідомлення інформації найвищому управлінському персоналові. Пов'язані сторони (МСА 550). Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду (МСА 510).

Тема 4. Аудит установчих документів, облікової політики та власного капіталу підприємства

Планування етапу аудиту щодо установчих документів, облікової політики, власного капіталу. Ознайомлення в умовах підприємства, що перевіряється, з організацією обліку формування та змін статутного капіталу. Регламентація операцій з власним капіталом. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 5. Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій

Планування етапу аудиту щодо необоротних активів та інвестицій. Ознайомлення в умовах підприємства, що перевіряється, з організацією обліку необоротних активів та інвестицій. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 6. Контроль аудитором грошових коштів та дебіторської заборгованості

Планування етапу аудиту щодо грошових коштів та дебіторської заборгованості. Ознайомлення в умовах підприємства, що перевіряється, з організацією обліку грошових коштів та дебіторської заборгованості. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 7 Аудит запасів і незавершеного виробництва

Планування етапу аудиту щодо запасів та незавершеного виробництва. Ознайомлення з обліковою політикою підприємства, дослідження питань організації обліку оборотних активів; організація обліку надходження, зберігання та вибуття запасів; організація складського обліку; організація обліку руху та використання запасів у виробництві, оцінка незавершеного виробництва. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 8 Аудиторський контроль праці та її оплати

Планування етапу аудиту щодо оплати праці. Ознайомлення з обліковою політикою щодо організації обліку праці та її оплати на підприємстві. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 9 Аудит довгострокових та короткострокових зобов'язань

Планування етапу аудиту щодо довгострокових та короткострокових зобов'язань. Ознайомлення з обліковою політикою щодо організації обліку довгострокових зобов'язань та доходів майбутніх періодів, організації обліку поточних зобов'язань. Збір

аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 10 Аудит витрат та собівартості продукції

Планування етапу аудиту щодо до обліку витрат. Ознайомлення з організаційним регламентуванням калькулювання собівартості продукції, товарів, робіт, послуг на підприємстві. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 11 Аудит формування доходів і фінансових результатів

Планування етапу аудиту щодо формування доходів і фінансових результатів. Дослідження облікової політики щодо організації обліку доходів і результатів діяльності підприємства. Збір аудиторських доказів та виконання аудиторських процедур, формування проміжних висновків щодо зібраних доказів.

Тема 12 Аудиторська перевірка податкових розрахунків та платежів

Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації (МССП 4400). Завдання з підготовки інформації для фінансової звітності (МССП 4410).

Тема 13 Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності

Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності (МСА 700). Модифікації думки у звіті незалежного аудитора (МСА 705). Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність (МСА 710). Відповідальність аудитора

щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність (МСА 720).

Тема 14 Особливості завдань з огляду фінансової звітності, спеціальних видів аудиту і аудиторських послуг

Завдання з огляду фінансової звітності (МСЗО 2400). Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання (МСЗО 2410). Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення (МСА 800).

Тема 15 Внутрішній аудит суб'єктів підприємницької діяльності

Вимоги щодо персоналу. Особливі міркування - аудити фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів компонентів) (МСА 600). Використання роботи внутрішніх аудиторів (МСА 610). Використання роботи експерта аудитора (МСА 620).

СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Вибравши відповідне завдання по таблиці, що наводиться на початку Методичних рекомендацій, студент у окремому зошиті (або на зшитих аркушах паперу) вирішує завдання. Текст рішення повинен бути написаний на державній мові. Чітко та розбірливо. Допускається друкований текст.

Факт отримання завдання фіксується відповідною кафедрою, методист якої фіксує дату отримання завдання, номер завдання та дату здачі роботи на перевірку. Без вказаних реквізитів робота на перевірку

не приймається.

ПРИКЛАД

Вихідні дані: Ви перевіряєте робочі документи складені за результатами аудиторського завдання. Нещодавно Ви з'ясували деякі обставини, які можуть вплинути на ваш аудиторський висновок по цьому завданню. Звітний період компанії А закінчується 30 листопада 200X року:

Прибуток до оподаткування у компанії А дорівнює \$150 тис. 5 грудня 200X року компанія А отримала лист, в якому говорилося, що клієнт, який станом на кінець звітного періоду був винен компанії \$30 тис. 30 листопада був оголошений банкрутом. Під час аудиторської перевірки вважалося, що такі кредитори як компанія А ніколи не отримують цей борг. Директора відмовилися внести зміни у звіт, щоб врахувати цей збиток. Загальний борг у фінансову звіті дорівнює \$300 тис.

Потрібно: Оцінити цей випадок з точки зору суттєвості, посилаючись, при необхідності, на відповідні стандарти бухгалтерського обліку. Ви повинні обґрунтувати форму аудиторського висновку та причини його модифікації, якщо необхідно, враховуючи те, що в усьому іншому стан справи компанії нормальний.

Приклад рішення

Оскільки дебітор збанкрутував, його непогашена заборгованість відноситься до збитків. Збиток в сумі \$30 тис. являє собою 20% прибутку до оподаткування і 10% дебіторської заборгованості. Це суттєва величина як для балансу, так і для звіту про прибутки і збитки.

Банкрутство клієнта говорить про те, що компанія переоцінила свої активи і прибуток на кінець року на \$30 тис. Лист, отриманий компанією, є аудиторським доказом про стан компанії у звітному періоді (МСА 560), тому його необхідно врахувати як подію, яка вимагає коригування фінансової звітності. Згідно принципу обачності, збиток повинен бути вказаний у повному обсязі у фінансовій звітності від 30 листопада 200X року.

Відмова керівництва внести коригування у фінансову звітність в сумі збитку свідчить про виникнення незгоди між аудитором і керівництвом з цього питання. В цьому випадку, аудитор повинен прийняти рішення щодо того, якою є сума збитку "фундаментальною, але не суттєвою" або "не фундаментальною, але суттєвою". Без додаткових даних важко прийти до висновку з цього питання, але на перший погляд доцільно внести у висновок параграф "за виключенням" (тобто форма висновку - умовно-позитивна), оскільки без проведення коригування на суму збитку буде порушено принцип правдивого подання фінансової звітності.

Завдання 1.

Вихідні дані: Фірма N - будівельна компанія, яка працює на основі довгострокових угод. Аудитор виявив невідповідність інформації, наведеної у звіті керівництва показникам фінансової звітності. Так, у своєму звіті керівництво сподівається розширювати діяльність, оскільки рентабельність постійно зростає, в той же час аудитор визначив наявність подальших подій, які можуть суттєво вплинути на результати діяльності і відповідно, рівень рентабельності. Керівництво фірми прийняло рішення не включати відомості про ці подальші події до фінансової звітності, оскільки вважає надану там

інформацію неважливою.

Потрібно: Визначить, який вид висновку повинен надати аудитор і навести параграф, який потрібно включити у висновок.

Завдання 2.

Вихідні дані: Компанія X має дочірнє підприємство, яке працює у тій же галузі, але в іншому регіоні, який характеризується значними темпами економічного спаду. В цьому регіоні зростає кількість банкрутів, в тому числі у галузі діяльності компанії X. Дочірнє підприємство також має значні збитки і за результатами аналітичних процедур – стійку неплатоспроможність. Керівництво компанії X не бажає наводити інформацію про стан справ у дочірньому підприємстві у своїй фінансовій звітності, оскільки планує залучити інвестиції до нього. Частка оборотів дочірнього підприємства у загальних оборотах з продажу продукції компанії X становить 35%.

Потрібно: визначити вид висновку, який потрібно надати аудитору, які проблеми постають при складанні аудиторського висновку, і навести його зміст.

Завдання 3.

Вихідні дані: Фірма У надає послуги з обслуговування населення по доставці непродовольчих товарів через мережу Internet. Одночасно фірма здійснює реалізацію товарів за готівку покупцям, які відвідують особисто склади фірми. Частка продажу за готівку становив близько 50% від загального обороту фірми У. Аудитор при проведенні перевірки за рік, що закінчується 31 грудня 200X року, встановив, що при продажу за готівку не оприбутковується близько 35% виручки. При

цьому існують фактори, які вказують на те, що керівництво фірми зацікавлено у приховуванні виручки.

Потрібно: Визначити, яким чином повинен модифікувати свій висновок аудитор.

Завдання 4.

Вихідні дані: аудиторська фірма отримала дві пропозиції по проведенню перевірок: від фірми А і від фірми Б.

Фірма А існує на ринку більше п'яти років, обов'язковій аудиторській перевірці, згідно до критеріїв, не підлягає. За результатами документальної перевірки податковими органами на фірму були накладені штрафні санкції. Погашення заборгованості перед бюджетом по штрафним санкціям приведений до порушення фінансової стійкості організації. Тому фірма А вирішила звернутися до аудиторської фірми з метою зменшення обсягу штрафних санкцій, накладених податковою інспекцією.

Фірма Б існує на ринку 3 роки. Як підприємство з участю іноземного капіталу вона підлягала обов'язковій аудиторській перевірці. Але у цьому році фірма Б вирішила змінити аудиторську фірму та звернулася з пропозицією про заключення договору на перевірку бухгалтерської звітності у названу вище аудиторську фірму. Фірма Б пропонує по договору за послуги заплатити аудиторській фірмі 3800 грн.

Аудиторська фірма має обмеження щодо кількості штатних співробітників. При заключення договорів по двох пропозиціях їх необхідно залучати позаштатних співробітників.

Потрібно: Визначити чи варто приймати аудиторській фірмі

обидві пропозиції, а якщо необхідно прийняти одну, то яку. Визначити, які основні моменти повинен врахувати аудитор перед тим, як взятися за перевірку нового клієнта.

Завдання 5.

Вихідні дані: Ви аудитор, відповідальний за аудит компанії N, яка має декілька магазинів, які торгують господарськими товарами, у тому числі меблями, електрообладнанням. Річні доходи компанії N складають \$100 млн. При минулому аудиті виникли проблеми, пов'язані з:

- 1) незаконним привласненням запасів працівниками та клієнтами;
- 2) товарами, які користуються низьким попитом та пошкодженими товарами, вартість яких нижче собівартості;
- 3) неповним обліком продажу при розрахунку клієнтів готівкою (55% від усього продажу).

Компанія N має невеликий відділ внутрішнього аудиту, працівники якого відвідують філіали і виконують відповідну аудиторську роботу у головному офісі.

Потрібно:

- 1) описати роботу, яку ви будете проводити і питання, які будете враховувати при плануванні аудиту і графік виконання робіт до початку виконання детального аудиту;
- 2) описати процедури, які ви будете виконувати з метою контролю внутрішнього аудиту, враховуючи огляд і оцінку роботи аудиторського відділу фірми.

Завдання 6.

Вихідні дані: Ви - відповідальний партнер аудиторської фірми, у складі якої ще 5 партнерів. Ваша фірма запрошена на тендер по аудиту компанії А за рік, що закінчується 31 грудня 200X року. Компанія А заснована три роки тому і займається забезпеченням фірм і населення послугами мобільного зв'язку. Система, встановлена компанією А складається із:

1) невеликих мобільних переносних телефонів, які дають можливість абонентам дзвонити і отримувати дзвінки з будь-якого іншого телефону.

2) мобільні телефони можуть використовуватися у діапазоні місцевої станції, яка отримує і надсилає дзвінки з мобільних телефонів.

3) місцеві станції поєднані з центральним комп'ютером, який з'єднує дзвінки з іншими користувачами. При цьому часто використовується мережа конкурентів.

4) на сьогодні місцеві станції охоплюють одне велике місто з населенням близько 1 млн. мешканців. Протягом наступного року система буде охоплювати всі великі міста в країні з населенням вище 250 тис. мешканців. До 200W року система буде охоплювати усі автошляхи і міста з населенням вище 100 тис. мешканців. Це розширення системи буде включати суттєві капітальні витрати на нові станції, що вимагає отримання додаткових позик.

5) витрати на станції і центральний комп'ютер капіталізовані і списуються протягом 7 років.

6) мобільні телефони придбаються у інших фірм і реалізуються через роздрібні підприємства. Компанія А не займається продажем

телефонів, але вона сплачує роздрібним підприємствам \$100 за кожний проданий телефон і підписку стати клієнтом компанії А. Ці виплати накопичуються у фінансових звітах компанії А і списуються протягом 3 років.

7) абонентам щомісячно відправляється рахунок з фіксованою платою за оренду лінії та оплатою за дзвінки. До інших операторів висувається вимога оплатити час, витрачений їх клієнтами на зв'язок з абонентами компанії А. Ці вимог накопичуються і розраховуються у центральному комп'ютері компанії.

8) всі акції знаходяться у 3-х власників, які не є виконавчими директорами. Вони отримують фіксовану плату і не планують майбутніх інвестицій у компанію.

9) встановлення мережі між станціями і абонентами призведе до збитків, які компанія буде нести протягом як мінімум 3-х років. Поточні позики становлять приблизно 20% фондів акціонерів. Завдяки наявності суттєвих капітальних витрат і торговельних збитків очікується, що у 200W році співвідношення боргів і власного капіталу компанії буде високим.

10) в зв'язку з тим, що компанія не буде прибутковою, власники вирішили, що виконавчі директори повинні отримувати основну заробітну плату залежно від числа абонентів.

11) власники планують розмістити акції компанії на Лондонській біржі в 200W році, що включає випуск нових акцій і продаж частини акцій, які належать власникам.

Вам відомо, що у компанії А є декілька великих конкурентів, кожний з яких має значну кількість користувачів і велику площу охоплення мережею (близько 75% населення знаходиться в діапазоні

охоплення їх станцій).

Потрібно:

1. Описати етичні принципи, які необхідно врахувати, якщо Ви візьметесь за аудит компанії А.
2. Визначитися, прийняти або відхилити замовлення, обґрунтувати рішення.
3. Скласти лист-пропозицію і лист-зобов'язання, припускаючи, що Ви вирішили проводити аудит компанії А.
4. Скласти Загальний план і Програму аудиту компанії А, з урахуванням залучення експертів та асистентів, здійснення контролю якості роботи останніх.

Завдання 7.

Вихідні дані: Ваш клієнт володіє трьома великими магазинами. У кожному з них є декілька відділів. Усі відділи були детально перевірені що найменш один раз у п'ять років. Більш детально слід перевіряти ті відділи, де найбільш високий аудиторський ризик. Відомо, що у минулому році у цих магазинах також був проведений аудит, крім того у кожному магазині існує відділ внутрішнього контролю.

Потрібно: Визначити і описати дії, які повинен провести аудитор для оцінки аудиторського ризику.

Завдання 8.

Вихідні дані: Фірма G обрала Вас аудитором вперше. Контракт з попереднім аудитором був припинений внаслідок несвоєчасного надання висновку. У фірми G є два незалежні підрозділи. Перший та

головний офіс знаходиться у одному місці. Перший підрозділ виробляє опалювальні системи для офісів, заводів тощо. Всі роботи виконуються на замовлення споживачів. Другий підрозділ розташований у 250 км від першого та виробляє побутову електротехніку. У кожному підрозділі працює свій бухгалтер. Звіт про прибутки та збитки і баланс готуються окремо, потім у головному офісі складається консолідована фінансова звітність. За останні роки перший підрозділ став дуже прибутковим, а рентабельність другого підрозділу знизилася. Рада директорів займається пошуком покупців для другого підрозділу. Якщо їх не знайдуть то він буде закритий.

Менеджери першого підрозділу відрізняються високим професіоналізмом та мають добру репутацію. Директори сподіваються підняти курс акцій підприємства, оголошуючи результати діяльності по цьому розділу раніше, ніж це зроблять конкуренти. Тому вони бажають, щоб аудиторський висновок по фінансовій звітності було підготовлено якомога раніше. Вони настільки не приховують комерційну інформацію, що вже сповістили деяких журналістів, які висвічують аналіз бізнесу, про свої очікування перевищення прибутку за поточний рік по першому підрозділу над минулорічним як мінімум на 25%.

Потрібно: Перелічити індикатори ризику і шляхи їх можливого подолання.

Завдання 9.

Вихідні дані: Ви перевіряєте робочі документи кількох аудиторських завдань, які виконували в ході роботи. Всі вони близькі до завершення, але нещодавно Ви з'ясували деякі обставини, які

можуть вплинути на ваш аудиторський висновок по кожному завданню. В усіх наведених випадках звітний період компаній закінчується 30 листопада 200X року:

1. Компанія А (прибуток до оподаткування дорівнює \$150 тис). 5 грудня 200X року компанія А отримала лист, в якому говорилося, що клієнт, який станом на кінець звітного періоду був винен компанії \$30 тис. 30 листопада був оголошений банкрутом. Під час аудиторської перевірки вважалося, що такі кредитори як компанія А ніколи не отримають цей борг. Директора відмовилися внести зміни у звіт, щоб врахувати цей збиток. Загальний борг у фінансову звітні дорівнює \$300 тис.

2. Компанія В (прибуток до оподаткування дорівнює \$500 тис). 31 липня 200X року компанії В подав позов проти неї за шкоду, нанесену непередбаченим дефектом одного з виробів компанії В. Перед закінченням звітного року компанія вирішила цей конфлікт з клієнтом, сплативши йому \$10 тис, хоча це не знайшло відображення у звітності. Цей випадок отримав широке висвітлення у пресі. Юристи компанії повідомили Вам, що внаслідок цього до компанії подали позови ще декілька клієнтів, але поки що неможливо оцінити суму можливих зобов'язань компанії. Компанія відобразила у примітках до фінансової звітності ці позови, але не створила резерв на їх відшкодування, оскільки вважає, що вони будуть несуттєвими.

3. Компанія С (чистий збиток становить \$75 тис). Три директора компанії винні їй разом \$50 тис. на кінець звітного періоду. У відповідності з місцевим законодавством ці позики не передбачені. Вони були включені у фінансовий звіт разом з іншими статтями під заголовком "Дебіторська заборгованість, що підлягає погашенню

протягом року". Директора повернули ці суми одразу після закінчення звітного року, коли їм повідомили, що вони не мали права на ці позики, тому вони не зажадали розкривати окремо ці позики у фінансовій звітності.

4. Компанія D (чистий прибуток становить \$100 тис). Компанія D - будівельна компанія. Зараз вона будує склади на власній території і використовує частину власних робітників. Витрати на зарплату і матеріали у балансовому звіті включені у вартість короткострокових активів. Загальна сума базується на калькуляційній відомості. Склад практично збудований, його вартість у звіті, враховуючи прямі витрати на заробітну плату становить \$10 тис. Але під час аудиту було з'ясовано, що калькуляційна відомість, в якій були зареєстровані прямі витрати на оплату праці, була загублена.

Потрібно: Оцінити кожний випадок з точки зору суттєвості, посилаючись, при необхідності, на відповідні стандарти бухгалтерського обліку. Ви повинні обґрунтувати форму аудиторського висновку та причини його модифікації, якщо необхідно, враховуючи те, що в усьому іншому стан справи компаній нормальний.

Завдання 10.

Вихідні дані: При здійсненні аудиторської перевірки фірми В аудитор отримав наступні аудиторські докази:

1. Аналіз фактичних витрат, зроблений працівником фірми В.
2. Витяг з реєстру акціонерів, що підтверджує наявність акцій у власності фірми В.
3. Акт інвентаризації матеріальних цінностей за результатами інвентаризації, що була проведена за участю аудитора.

Потрібно: Розподілити докази за ступенем їх надійності та за ступенем їх важливості для аудиту. Обґрунтувати своє рішення.

Завдання 11.

Вихідні дані: Аудитором були проведені наступні процедури:

- 1) перевірка документів про реєстрацію транспортних засобів;
- 2) перевірка документів про придбання транспортних засобів;
- 3) перевірка фактичної наявності транспортних засобів;
- 4) отримання усних підтверджень від продавця транспортних засобів.

Потрібно визначити:

1. Які аудиторські процедури були застосовані у кожному випадку?
2. Які аудиторські докази будуть отримані в результаті кожної аудиторської процедури та яка їх достовірність?
3. Які твердження керівництва у фінансовій звітності перевіряються у кожному випадку?
4. Які робочі документи будуть складені у кожному випадку?

Завдання 12.

Вихідні дані: В результаті перевірки фірми А аудитор виявив наступні факти:

1. Частина довгострокової позики, строк погашення якої настає у поточному році, не відображена у поточних зобов'язаннях.
2. Рахунок кредитора, адреса і номер телефону якого, не існують.
3. Заниження резерву на покриття витрат, пов'язаних з

гарантійними зобов'язаннями.

4. Відсутність відображення в обліку зобов'язань по деяким угодам фінансової оренди.

Потрібно: Визначити, яке твердження фінансової звітності підтверджується у кожному випадку. Визначити вид аудиторської процедури, яка повинна була бути використана аудитором.

Завдання 13.

Вихідні дані: Ваша фірма проводить аудит компанії Б вже не перший рік. Ви плануєте провести перевірку правильності підрахунку та оцінки товарних запасів фірми Б. Вам відомо, що фірма Б реалізує тканини та вироби на замовлення з цих тканин. При цьому вартість запасів на кінець року визначається шляхом інвентаризації. Ваш постійний файл фірми Б свідчить про те, що фірма Б не має підрозділу внутрішнього аудиту, у її структурі тільки одна фабрика.

Потрібно: Описати роботу, яку Ви будете виконувати для досягнення поставленої мети, у тому числі визначити об'єкти, які будете перевіряти, аудиторські докази, які вважаєте необхідним отримати, які робочі документи будете складати.

Завдання 14.

Вихідні дані: партнер, відповідальний за проведення аудиту компанії К доручав Вам оцінити вплив аудиторського ризику на аудиторський підхід до проведення перевірки процедур контролю і процедур по суті. Він надав В наступну інформацію для аудиторської перевірки системи закупок компанії:

Припустимий рівень ризику: $AR = 5\%$

Невід'ємний ризик: IR = 90%

Якщо перевірка контролю не здійснюється, ризик контролю CR=100%

При здійсненні перевірки контролю, ризик контролю CR = 30%.

Для оцінки відповідності припустимого рівня ризику необхідно провести наступну кількість тестів контролю і детальних тестів, при умові, що в них не будуть виявлені помилки:

	Без перевірки системи контролю	При проведенні перевірки контролю
Перевірки на відповідність	0	40
Перевірки по суті	120	35

За оцінками партнера, для проведення цих тестів необхідний наступний час (години):

	Тести контролю	Детальні тести
Фіксований час	3,5	1,5
Перемінний час для кожного тесту	0,3	0,25

Потрібно:

1. Розрахувати час на аудит системи закупок компанії К:
 - а) з використанням тестів контролю і тестів по суті;
 - б) з використанням тільки тестів по суті.
2. Вказати, який метод більш ефективний з точки зору економії часу.

Завдання 15.

Вихідні дані: Ваша фірма є аудитором компанії Л, яка реалізує текстильну продукцію. Більшість реалізації проводиться у кредит, але невеликі підприємства придбають товар за готівку. Процес реалізації за готівку полягає у наступному:

1. Покупці замовляють товари через відділ продажу, який складає декілька копій пронумерованих повідомлень.
2. Відділ відвантаження складає замовлення і надає його покупцю разом з копією повідомлення.
3. Покупець віддає повідомлення касиру, який вручну складає рахунок-фактуру на реалізацію.
4. Покупець сплачує касиру чеком або готівкою вказану суму.
5. Касир заповнює Касову книгу і вносить грошові кошти та чеки у банк.

При реалізації у кредит чеки та грошові кошти отримують по пошті, яку відчиняють дві особи. Вони записують отримані грошові кошти і чеки, передають їх касиру, який записує їх у касову книгу і передає у банк. Касир звітує за отримані чеки і грошові кошти відділу обліку реалізації, який переносить усі записи у Книгу продажу.

Потрібно: Відмітити "слабкі місця" у системі внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку компанії Л та описати тести контролю, які Ви проведете для перевірки відсутності викривлень у системі продажу.

Завдання 16.

Вихідні дані: Ви - аудитор корпорації V, яка виробляє деталі

для автомобілів і реалізує їх виробникам та оптовикам. Реалізація становить \$10 млн. за рік, а прибуток до оподаткування - \$500 тис. В корпорації існує окремо відділ обліку, закупівлі і отримання товарів. На більшість закупівель надходять замовлення з виробничих цехів. Відділ закупівлі відповідальний за забезпечення закупівлі товарів. Відділ обліку відповідальний за затвердження накладних на закупівлю перед тим, як вони будуть введені у комп'ютер і у Головну книгу.

Бухгалтерські записи ведуться на комп'ютері, програмний пакет придбай в у незалежного продавця. Комп'ютеризовано реєстрацію кредиторської і дебіторської заборгованостей, Головну книгу і платіжну відомість. Компанія не веде реєстрації запасів, оскільки, на думку керівників, витрати на її ведення перевищують вигоду від неї.

Потрібно: Описати процедури контролю, які повинні бути у відділі закупівлі для контролю проведення закупок і отримання товару. Описати процедури контролю, які повинні бути у відділі обліку.

Завдання 17.

Вихідні дані: Аудитору необхідно підтвердити оцінку товарних запасів. Загальна вартість запасів складає \$10 тис.

Припустима помилка - \$50. Ризик вибірки дорівнює 10%.

Потрібно: Визначити розмір вибірки, якщо:

- 1) помилки не очікуються;
- 2) очікується одна помилка.

Завдання 18.

Вихідні дані: Аудитор перевіряє дані щодо дебіторської заборгованості фірми "КИСЕНЬ":

Дебітор номер:

Сальдо на кінець звітного року

1011	42350
1012	3856
1013	4571
1014	12256
1015	6874
1016	8995
1017	1556
1018	25800
1019	26510
1020	12500
1021	500
1022	8521
1023	3645
1024	46857

Разом

Припустима помилка \$700. Ризик вибірки - 5%. Виявлення помилок не очікується. Вибірка починається з елемента в сумі 14500.

Потрібно: Розрахувати розмір вибірки, визначити інтервал вибірки і обрати елементи для перевірки.

Завдання 19.

Вихідні дані: Аудитору необхідно перевірити наявність санкціонування продаж товарів для оцінки ефективності системи внутрішнього контролю. Розмір вибіркової сукупності - 50 документів. Розмір генеральної сукупності -500 документів.

Потрібно: Визначити вид вибірки, вибірковий інтервал і порядок проведення випадкової вибірки.

Завдання 20.

Вихідні дані: Ви проводите аудит компанії X за рік, що закінчується 30 листопада 200У року. Компанія займається збіркою комп'ютерів з деталей і продає ці комп'ютери роздрібним продавцям. В поточному році компанія відчула економічний спад і тиск конкурентів, що призвело до зменшення обсягу продажів і появи збитків. Крім того до компанії було подано позов в обсязі 5% від обсягу продажу за місяць в зв'язку з браком реалізованих комп'ютерів. Резерв на гарантійний ремонт відсутній.

Потрібно: Визначити вид аудиторського висновку, який Ви надасте компанії, якщо:

- 1) Ви вважаєте, що фінансова звітність компанії розкриває фінансові труднощі в повній мірі;
- 2) Ви вважаєте, що у фінансовій звітності компанії не достатньо розкриті проблеми забезпечення безперервності функціонування і на Ваш погляд, компанія може збанкрутувати у наступному році.

Завдання 21.

Вихідні дані: Ви проводите перевірку фінансових звітів компанії N, зареєстрованої на біржі, за рік, що закінчується 31 жовтня 2003 року. Детальна аудиторська перевірка погашення дебіторської заборгованості на кінець року і значення сумнівних залишків в журналі обліку дебіторської заборгованості була завершена 5 грудня 2003 року. Аудиторський висновок був підписаний 19 грудня 2003 року, фінансові звіти були спрямовані акціонерам 5 січня 2004 року. Щорічні

збори акціонерів компанії відбудуться 28 січня 2004 року. На зборах будуть затверджені фінансові звіти. Вам стало відомо, що суттєва стаття дебіторської заборгованості не буде погашена, оскільки дебітор збанкрутував.

Потрібно: Описати Ваші дії, якщо суттєві події були виявлені у періоди:

- 1) з 31 жовтня по 5 грудня 2003 року;
- 2) з 5 грудня по 19 грудня 2003 року;
- 3) з 19 грудня 2003 року по 5 січня 2004 року;
- 4) з 5 січня по 28 січня 2004 року;
- 5) після 28 січня 2004 року.

Перелічити основні аудиторські процедури, які Ви використаєте для перевірки подальших подій.

Завдання 22.

Вихідні дані: Ви - аудитор компанії Н, яка розробляє програмне забезпечення і мікрокомп'ютерні системи. Ви отримали завдання перевірити тільки капіталізовані витрати на розробки за звітний рік компанії. Витрати компанії стосуються придбання комп'ютерів, сканерів, принтерів для розробки мікрокомп'ютерних систем, придбання спеціальних програм, написання спеціальних програм. До кінця звітнього року компанії на розробку нової мікрокомп'ютерної системи було витрачено \$500 тис. Виконавчий директор вважає, що система майже готова, споживачі виказують інтерес, а деяким з них компанія спрямувала зразки системи для виявлення можливих проблем. В попередніх фінансових звітах витрати на розробки були

капіталізовані у повній сумі.

Потрібно: Визначити аудиторську роботу, яку Ви проведете для перевірки суми капіталізованих витрат. Оцінити можливість капіталізації всієї суми витрат. Визначити форму і зміст аудиторського висновку (звіту), який Ви маєте надати, якщо:

1) існує ризик того, що ці \$500 тис. не будуть погашені в майбутньому.

2) компанія не може розробити життєздатний продукт, очікування директора - уявні, і відповідно, капіталізація витрат у повній сумі - не виправдана.

Завдання 23.

Вихідні дані: Ви - аудитор компанії К і провели аналітичний огляд фінансової звітності за рік, що закінчується 31 жовтня 200X року. Ви виявили зменшення валового прибутку з наведених даних (\$ тис.):

	200X (звітний)	200Y (минулий)
Виручка від продажу	2514	3126
Запаси на початок	441	426
Запаси на кінець	2508	2640
Собівартість реалізованої продукції	2096	2199
Валовий прибуток	418	927
Валовий прибуток, %	16,6	29,7

Ви вирішили перевірити причини скорочення прибутку. Для цього ви провели огляд фінансових звітів компанії за рік і виявили, що компанія не веде книг обліку запасів, а кількість запасів визначається

за результатами щорічної інвентаризації. Відділ продажу отримує замовлення від клієнтів тільки тоді, коли товари є в наявності, повідомлення про відвантаження товарів виписується у кількох екземплярах, які затверджуються контролером кредитів. Відділ відправки надсилає товар клієнту, а копія повідомлення спрямовується у відділ обліку продажу, який виписує рахунок-фактуру на основі повідомлення про відвантаження товару.

Ви не були присутні при інвентаризації товарів, а обсяг проведеної перевірки значно менший, ніж при звичайному аудиті.

Потрібно: Назвати причини можливого зменшення валового прибутку, описати роботу, яку Ви повинні провести для здійснення огляду фінансової звітності, визначити форму аудиторського висновку (звіту) та його зміст.

Завдання 24.

Вихідні дані: Компанія X має великий відділ комп'ютерної обробки даних. Нещодавно вона розробила комп'ютерну систему продажу і реєстрації продажу, поєднану з системою контролю запасів. Причинами цього була неспроможність старої системи зберігати і обробляти дані з продажу при збільшенні кількості клієнтів компанії, а також те, що стара система не забезпечувала складання фінансової звітності. Ваша аудиторська фірма обговорила процедуру розробки нової системи з клієнтом.

Розробка нової системи включає наступні етапи:

- 1) техніко-економічне обґрунтування системи;
- 2) специфікація системи - детальний опис параметрів;
- 3) розрахунок часу розробки, собівартості і прибутків;

4) тестування системи і програми з метою перевірки її надійності і правильності функціонування;

5) підготовка персоналу до роботи з системою - використання тестових файлів з попередньою документацією;

6) конверсія файлів - переведення файлів зі сталої системи у нову, створення нових файлів;

7) затвердження нової системи - перевірка старшим менеджером надійності роботи системи і правильності документації.

Ви вирішили провести аудит пунктів 4,6 і 7, оскільки, на Ваш погляд, вони є найважливішими. При цьому Ви маєте можливість використовувати методи аудиторської перевірки з використанням ПЕОМ.

Потрібно: Описати для кожного з обраних пунктів необхідні контрольні процедури та аудиторські тести, які Ви проведете з метою перевірки правильності проведення процедур. Описати основні методи аудиторської перевірки з використанням ПЕОМ, а також комп'ютерні аудиторські тести, які б Ви застосували для перевірки файлу реєстру продажу компанії X у кінці року.

Завдання 25.

Вихідні дані: Вас призначено для проведення аудиту малого підприємства А, яке займається реалізацією лікарняних трав у аптеки. Фінансова звітність підприємства - скорочена, тобто містить баланс і звіт про прибутки і збитки у скороченій формі. Кількість працівників на підприємстві - 7 чоловік: директор, головний бухгалтер, комірник, три менеджера по збуту, експерт. Обов'язки касира несе головний бухгалтер. Підприємство має один склад. Продаж здійснюється через

менеджерів або безпосередньо зі складу. Бухгалтерський облік не автоматизований. Обороти досить значні, діяльність підприємства - прибуткова і стабільна.

Потрібно: Описати особливості проведення аудиту малих підприємств, аудиторські процедури, які Ви застосуєте для перевірки системи контролю і бухгалтерського обліку. Визначити слабкі місця у системі контролю підприємства і вид аудиторського висновку і Ваші дії, якщо виявилось що 5% від продажу продукції менеджерами і 3% продажу продукції зі складу - не оприбутковуються, при цьому керівництво - не знає про ці зловживання.

Завдання 26.

Вихідні дані: аудитор перевіряє можливість недооцінки з причин пропущених наданих. З цією метою він збирається провести наступні тести на суттєвість:

- 1) вибрати репрезентативні елементи з сукупності рахунків-фактур на реалізацію і співставити їх з відповідними замовленнями на придбання;
- 2) вибрати репрезентативні елементи з сукупності замовлень на придбання і перевірити, чи на кожний з них складено рахунок-фактуру;
- 3) вибрати репрезентативні елементи по рахункам-фактурам на реалізацію і перевірити їх повноту та точність;
- 4) перевірити вірність сальдо по дебіторській заборгованості станом на кінець року.

Потрібно: визначити, який з наведених тестів на суттєвість відповідає поставленій меті найбільш повно, обґрунтувати відповідь.

Завдання 27.

Вихідні дані: аудитор проводить перевірку фірми "Крона", яка здійсню торгівлю непродовольчих товарів. У фірми є клієнт, дебіторська заборгованість якого прострочена, і яка становить 150 тис. грн., але керівництво бажає створювати резерв сумнівних боргів, оскільки розраховує на погашення боргу у наступному звітному періоді. Фірма має наступні дані балансу на кінець 200X року:

АКТИВ		ПАСИВ	
Основні засоби	900	Статутний капітал	1050
Запаси	400	Довгострокові кредити	400
Дебітори	650	Кредиторська заборгованість за товари	400
Грошові кошти	100	Заборгованість перед бюджетом	200
Баланс	2050	Баланс	2050

За 200X рік обсяг реалізації склав 10500 тис.грн., чистий прибуток склав 250 тис.грн.

Потрібно: зробити аналіз фінансового стану фірми "Крона" для підтвердження можливості її функціонування у майбутньому. Вибрати вид аудиторського висновку, враховуючи, що окрім наведеної інформації інших недоліків у обліку виявлено не було.

Завдання 28.

Вихідні дані: В процесі аудиту можуть бути виявлені наступні види помилок і порушень:

- 1) Використання методу оцінки товарно-матеріальних запасів, який не відповідає стандартам бухгалтерського обліку;
- 2) Внесення недійсних рахунків-фактур у дебіторську

заборгованість шляхом складання підроблених рахунків-фактур продажу неіснуючим замовникам;

3) Ненавмисне не розкриття інформації про судовий процес за порушення клієнтом аудитора вимог договору, оскільки сума зобов'язання не відома;

4) Відображення витрат, які повинні бути враховані на рахунок "Ремонт", як довгострокових активів;

Потрібно: виходячи з припущення, що суми в рівній мірі суттєві, оцінити наведені порушення за ступенем важкості їх виявлення.

Завдання 29.

Вихідні дані: Фірма "Фігаро" втретє замовила аудиторську перевірку у аудиторської фірми. У попередньому році економічний стан "Фігаро" покріпився.

У "Фігаро" є три незалежних підрозділи. Перший знаходиться разом із офісом. Він займається оптовою реалізацією пластикових вікон для дилерів. Другий і третій підрозділи знаходяться на відстані 200 км. від першого і реалізують оптом електротовари (другий підрозділ) і у роздріб пластикові вікна (третій).

На кожному підприємстві є свій бухгалтер. Фінансову звітність підприємства представляють окремо, а потім в офісі головний бухгалтер складає консолідовану звітність. За останні роки на першому і третьому підрозділах рентабельність не змінюється, а на другому навпаки, знижується. Керівництво "Фігаро" займається пошуком клієнтів для придбання другого підрозділу. Якщо їх буде знайдено недостатньо, то підрозділ ліквідують.

Потрібно: Розрахувати індикатори ризику на підприємстві

"Фігаро" та шляхи їх можливого усунення, визначити окремі стадії аудиторської перевірки.

Завдання 30.

Вихідні дані: 15 жовтня 200А року фірма "ХХІ ст" звернулася до аудиторської фірми з пропозицією скласти договір на надання послуг з підтвердження фінансової звітності за 200А рік. Фірма "ХХІ ст" була створена 4 роки тому. Частки у статутному капіталі розподілені наступним чином: генеральний директор-резидент - 25%, іноземна компанія - 45%, українська фірма "Уна" - 30%). Фірма "ХХІ ст" здійснює підприємницьку діяльність в галузі оптово-роздрібної торгівлі імпортними продовольчими товарами. 10-15% складає роздрібний товарообіг, 85-90% - оптовий товарообіг. Оптовими покупцями є 10 підприємств, на 3 з яких припадає 70% товарообігу.

З метою використання пільг у оподаткуванні керівництво фірмою "ХХІ ст" протягом всього періоду функціонування не збільшувало штат працівників більше ніж 15 чоловік. Фірма "ХХІ ст" орендує офісне приміщення у фірми "Уна", а також складське та торговельне приміщення у третіх осіб. Чисельність персоналу бухгалтерії - 3 чоловіка, відділу внутрішнього аудиту немає.

У минулому році фірма здійснила перехід на автоматизовану форму бухгалтерського обліку. Протягом останніх трьох років аудиторську перевірку здійснювала інша аудиторська фірма, яка також надавала послуги з переходу на комп'ютеризовану систему бухгалтерського обліку. Обсяг бухгалтерської роботи за попередній період наведений нижче:

Рік	Квартал	Кількість проведень
200H	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
200X	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
200W	1	4840
	2	6590
	3	7680
	4	9710
200A	1	11540
	2	12200
	3	15400
	4	15300

Потрібно: на підставі інформації про діяльність фірми "XXI ст" визначили зони максимального ризику бізнесу, оцінити достатність інформації для оцінки аудиторського ризику, необхідний рівень кваліфікації аудиторів. Визначити, яку додаткову інформацію необхідно отримати?

Завдання 31.

Вихідні дані: аудитор визначив припустиме викривлення в розмірі \$500, при здійсненні документального підтвердження надходження основних засобів він планує вибрати усі елементи, вартість яких перевищує \$250. Загальна вартість таких елементів складає \$2750, а загальна вартість інших 200 елементів у залишку по рахунку складає \$1750. Аудитор вирішує провести документальне підтвердження 20 елементів з 200 незалежно від суми та інших

критеріїв. Він планує проаналізувати характер і причини викривлень, але не планує екстраполювати результати на усі надходження основних засобів.

Потрібно: обґрунтувати, чи характеризує дана ситуація застосування аудиторської вибірки?

Завдання 32.

Вихідні дані: аудитор оцінив наступні фактори при проведенні вибірки для перевірки дебіторської заборгованості на основі вартісної оцінки:

Припустиме викривлення (за мінусом очікуваного)	\$24000
Ризик невірної оцінки	20%
Припустима кількість викривлень	1
Залишок по рахунку дебіторської заборгованості	\$240000
Кількість рахунків	360

Потрібно: визначити інтервал і розмір вибірки, оцінити результати вибірки.

Завдання 33.

Вихідні дані: Аудитор проводить перевірку на промисловій фірмі середнього розміру "Ранок". В робочих документах була зазначена така інформація: частина товару (близько 70%) реалізується в кредит; попередній рік був для підприємства важким і в попередньому звіті міститься дані про збитки в розмірі \$ 50000; підприємство працює в галузі, багато підприємств якої в минулому році отримали значні збитки; підприємство знаходиться у важкому економічному стані від нестачі ліквідних засобів і веде переговори про

додатковий овердрафт із своїми кредиторами; має загальний розмір активів -\$900000; активи у вигляді вкладень у споруди - \$850000; в минулому році підприємство направило \$20000 власний розвиток.

Потрібно:

1. Визначити контрольні моменти аудиту.
2. Визначити обсяг аудиторської перевірки за даних обставин.
3. Визначте розмір вибірки, метод вибірки
4. Визначити суттєвість виявлених на підприємстві порушень.

Завдання 34.

Вихідні дані: аудитор застосовує вибірку за якісними ознаками для тестування ефективного функціонування нижченаведених процедур контролю над операціями продажу.

Процедура контролю	Припустимий рівень відхилення, %	Очікуваний рівень відхилення, %	Ризик заниженої оцінки ризику контролю, %	Розмір вибірки
1. Для відвантаження товарів використовуються пронумеровані документи	7	1	5	
2. На кожному документі вказаний отримувач товару	10	2	10	
3. Здійснюється звірка видаткових накладних і рахунків-фактур	6	3	5	
4. Здійснюється	8	2	10	

перевірка рахунків-фактур по ціні і загальній сумі				
5.Робиться відмітка про внесення суми у Головну книгу	7	2	10	

При здійсненні процедур аудитор визначив наступні відхилення у вибірці (за номерами процедур): №1 - 0, №2 - 2, №3 - 4, №4 - 1, №5 - 1.

Потрібно: визначити обсяг вибірки для кожної процедури контролю, оцінити ефективність внутрішнього контролю клієнта (СВК). Результати оформити у вигляді наступної таблиці:

№	Розмір вибірки	Приведений розмір вибірки	Кількість відхилень	Верхня межа помилки	Припустиме відхилення	Висновок про СВК
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

Завдання 35.

Вихідні дані: у листопаді 200X року до аудиторської фірми надійшла пропозиція від фірми "Норд" скласти угоду про надання послуг з підтвердження фінансової звітності за 200X рік. Існує бухгалтерська звітність за 200X рік: на 31.03.200X р., на 30.06.200X р., на 31.09.200X р., дані з якої наведені нижче:

Звіт про прибутки і збитки (тис.грн)

Показники	За 1 квартал	За півріччя	За 9 місяців
Доход від реалізації	54050	68900	98000
Собівартість реалізованої продукції	27140	38500	65140
Комерційні витрати	3500	6800	8200
Адміністративні витрати	-	-	-
Прибуток від реалізації	23410	23600	24660
Відсотки до отримання	-	-	-
Відсотки до сплати	-	-	-
Прибутки від участі	-	-	-
Інші операційні прибутки	12700	16600	28750
Інші операційні витрати	8900	9100	15700
Інші позареалізаційні прибутки	140	310	560
Інші позареалізаційні витрати	60	190	310
Прибуток звітного періоду	27290	31220	37960
Податок на прибуток	9006	11140	14540
Нерозподілений прибуток звітного періоду	18284	20080	23420

Баланс на 30.09.200X року (тис.грн)

Показники	Значення
Необоротні активи:	
Основні засоби	61100
Нематеріальні активи	15140
Разом необоротних активів:	76240
Оборотні активи:	
Запаси	9300
Дебітори і аванси	62500
Грошові кошти	3700
Разом оборотних активів:	75500

Власний капітал:	
Статутний капітал	10000
Фонди	63370
Нерозподілений прибуток	23420
Разом власний капітал:	96790
Кредитори:	
Довгострокові позики	19700
Заборгованість робітникам і службовцям	5700
Заборгованість фондам соціального страхування	1720
Заборгованість бюджету	9800
Заборгованість постачальникам	18030
Разом кредитори:	54950
Баланс:	151740

Потрібно: Визначити межі сутєвості і визначити обсяг перевірки.

Завдання 36.

Вихідні дані: Ви - аудитор компанії "ABC", яка нещодавно ввела в експлуатацію комп'ютеризовану штрихову кодову систему для реєстрації отриманих товарів, продаж та кількості запасів. Компанія спеціалізується на роздрібній торгівлі електротоварами. В цій комп'ютеризованій системі:

- 1) коли товари отримані, то відділ по отриманню товарів:
 - або розшифровує штриховий код з коробки, в якій знаходиться товар, або вводить штриховий код вручну;
 - вручну вводиться кількість отриманих одиниць товару (наприклад, в коробці може бути 100 відеокасет).

Кількість отриманих одиниць додається до кількості запасів, зареєстрованих в комп'ютері

2) коли товари реалізуються клієнтам, штриховий код товару або зчитується, або вводиться вручну та комп'ютер видає рахунок-фактуру продаж, де відмічається продажна ціна товару, зареєстрована в файли постійних даних. Кількість проданих одиниць вираховується з кількості запасів, зареєстрованих в комп'ютері;

3) періодично проводиться інвентаризація запасів і дані інвентаризації співставляються з комп'ютерними даними, якщо виявляються значні відхилення, кількість запасів в комп'ютері змінюється;

4) система дозволяє:

- додавати або змінювати відомості (подробиці) про товари та їх продажні ціни;

- змінювати кількість запасів внаслідок різниці, що виявлено під час інвентаризації;

- надавати клієнтам особливі ціни (наприклад, коли товар частково зіпсований або якщо діє знижка).

Основні товари, що реалізує підприємство:

- товари тривалої реалізації (телевізори, відеомагнітофони, відеокамери та аудіо апаратури);

- швидко реалізуємо, малоцінні товари і т.п.

Потрібно:

1. Описати перевірки редагування, які повинні існувати в комп'ютерній системі для гарантії того, що подробиці про отримані товари введенні в комп'ютер правильно.

2. Запропонувати періодичність проведення інвентаризації.

Обґрунтуйте свою думку.

3. Оцінити процедури, які повинна виконувати компанія для забезпечення гарантії того, що кількість запасів, зареєстрованих в комп'ютерній системі, правильна.

4. Описати види контролю, які повинні застосовуватись для гарантії того, що ціни на товари в комп'ютерному файлі і в магазині правильні.

5. Описати види контролю, які повинні застосовуватись для мінімізації ризику збоїв системи, та створення можливості повторного запуску системи з мінімальною затримкою.

Завдання 37.

Вихідні дані: Ваша фірма проводить аудит компанії "Біт". Ваш начальник попросив Вас описати, яким чином Ви використовуєте методи аудиторської перевірки за допомогою ЕОМ для аудиту комп'ютерної системи продаж. Компанія "Біт" дозволяє Вам використовувати інформацію з ваших контрольних файлів для перевірки справності роботи бухгалтерських комп'ютерних програм та перевірки файлу книги продаж. Ви вже впевнились, що контроль доступу до системи книги продаж ефективний. В комп'ютерній системі продаж:

1) в комп'ютер вводяться детальні описи товарів, що призначені до відвантаження. В подальшому відділ збуту організовує відправку товарів клієнтам;

2) комп'ютер складає рахунок-фактуру продаж, використовуючи ціни з файлу цін. Потім комп'ютер проводить рахунок-фактуру в книгу продаж, а продаж і податок з продажу - в головну книгу. Наступним

кроком рахунок-фактуру відправляють клієнту;

3) отримані грошові кошти та представлена знижка проводиться в книгу продаж відділом реєстрації продаж;

4) система дозволяє видачу кредитових авізо, виправлення та списання безнадійних боргів;

5) щомісячно клієнтам відправляються звіти;

6) в будь який час комп'ютер в змозі роздрукувати інформацію про:

- подробиці операцій по будь-якому рахунку;
- датований аналіз рахунків з книги продаж;
- суму залишків в книзі продаж;
- подробиці операцій, зареєстрованих за місяць;
- аналіз надходжень від продаж за місяць.

При введенні подробиць з документа про відвантаження необхідна така інформація:

- номер рахунку клієнта;
- дата відправки (якщо вона не співпадає з поточною);
- умовний номер та кількість кожної відвантаженої одиниці;
- індивідуальні знижки, що дозволені конкретному клієнту.

Потрібно:

1. Описати тестові дані, які б Ви ввели в комп'ютер для перевірки правильності складання документів про відвантаження та рахунка-фактури . Не потрібно описувати перевірку правильності обробки грошових коштів, знижок, кредитових авізо і т.п.

2. Визначити, яким чином Вам може допомагати комп'ютерна аудиторська програма в обробці дебіторської заборгованості, включаючи розсіпку циркулярних листів.

Не потрібно описувати безпосередньо подробиці самих

процедур.

3. Обґартувати, яким чином Вам може допомагати комп'ютерна аудиторська програма для перевірки дебіторської заборгованості в книзі продаж в кінці року.

Завдання 38.

Вихідні дані: Ваш клієнт використовує комп'ютерну систему обліку платежів, яка дозволяє використовувати ідентифікаційні картки обліку робочого часу ("прийшов на роботу", "пішов з роботи") і на підставі цього автоматично вести облік робочого часу. Коригування виконуються робітниками відділу кадрів, якщо існують виключні обставини, наприклад, святкові і вихідні дні. До системи "виходу" належить друк:

- 1) коригуючи записів;
- 2) виключних випадків, коли відпрацьовані години або сплачена заробітна плата перевищують певний встановлений рівень (перш ніж буде підготовлена програма виплат);
- 3) платіжних доручень до банку;
- 4) сум, що переносяться до головної книги. Платіжна відомість не роздруковується.

Потрібно: визначити, які аудиторські процедури належить виконати у даному випадку, враховуючи оцінку ризику.

Завдання 39.

Вихідні дані: Фірма "Кутюр'є" спеціалізується на дизайні, розробці і встановленні обладнання для ательє пошиття одягу. Звітний рік закінчується 1 січня, проте аудитори вирішили частину тестів

провести на проміжну дату (у листопаді 200А року).

При розрахунках за виконану роботу виписуються копії рахунків-фактур: один екземпляр залишається у покупця, другий - повертається на склад, третій - до відділу реалізації. У кінці кожного періоду здійснюється звірення даних аналітичного і синтетичного обліку по рахунку "Прибутки від реалізації і дебіторської заборгованості. При реалізації послуг (дизайн, консультації) на комп'ютері ведеться облік витрат робочого часу персоналу. Періодично здійснюється звірення даних по угодам на виконання робіт з витратами робочого часу у регістрах бухгалтерського обліку, у кінці кожного періоду на комп'ютері друкується документ, у якому подані усі деталі по виконаних операціях (наприклад, витрати праці та коштів, кількість виготовленої продукції). Щомісячно від кожного замовника одержують підтвердження розрахунків. У кінці місяця друкується сальдо по кожному дебітору з відображенням суми простроченої заборгованості і терміну її можливого погашення. Щомісячно головний бухгалтер чи інша особа за його дорученням телефонує тим покупцям, термін погашення боргу яких перевищує 60 днів і нагадує про це. По закінченню 90 днів відправляється лист-нагадування, ще через 14 днів - більш суворий лист. Потім через три тижні покупець одержує лист від юриста з попередженням про те, що до нього може бути поданий позов у судовому порядку.

Потрібно: визначити, які дії потрібно виконати аудитору, щоб підтвердити відповідність сум дебіторської заборгованості.

Завдання 40.

Вихідні дані: ТОВ "Омега" здійснює реалізацію товарів по

пошти або через кур'єрів 10000 замовникам компанії. Загальна схема продажу і оплати за готівку наведена нижче:

Етап	Відповідальний відділ /особа	Документація
Клієнт замовляє товар по телефону або поштою	Відділ продажу, асистенти з продажу	Форма замовлення, у кількох екземплярах (вказується дата, кількість, ціна). 1-3 копії відправляються на склад, 4-та копія передається у бухгалтерію, 5-та - залишається у відділі продаж
Робиться запит зі складу	Комірники	Копії 1-3 отримуються комірниками. На формах робляться відмітки про і отримання товару на складі (якщо товару немає, форми залишаються на складі до поповнення товарів). Копії 1-2 і передаються вантажникам, копія 3 залишається на складі
Відвантаження товару	Секція відвантаження, вантажники	Копія 1 відправляється разом з товаром як повідомлення про відвантаження. Копія 2 з відміткою про відвантаження товарів передається у бухгалтерію
Виставлення рахунку замовнику	Бухгалтерія, відповідальний за ведення журналу дебіторської заборгованості	Копія 2 залишається у бухгалтерії у журналі дебіторської заборгованості
Отримання грошей	Бухгалтерія, касир	Реєстр отриманих платежів ведеться у 2-х екземплярах. Копія 1 залишається у касира, копія 2 передається

		відповідальному за ведення журналу дебіторської заборгованості
--	--	--

Потрібно:

1. Вказати чотири цілі системи внутрішнього контролю продажу.
2. Перерахувати процедури контролю для досягнення цих цілей (по дві на кожну ціль).
3. Описати по два види тестів контролю для кожної процедури контролю, які Ви, як аудитор, повинні провести для отримання доказів того, що внутрішній контроль на підприємстві ефективний.

Завдання 41.

Вихідні дані: наступні ситуації не були знайдені недосвідченим аудитором при аудиті дебіторської заборгованості компанії "Юстас":

- 1) деякі рахунки були невірно розподілені за строками;
- 2) коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості нижче очікуваного;
- 3) на не відвантажені товари були виписані рахунки;
- 4) деякі продажі у кінці року були враховані в іншому звітному періоді;
- 5) суми деяких продаж були вказані вірно, але були віднесені на рахунки не тих клієнтів у реєстрі дебіторської заборгованості;
- 6) сума резерву сумнівних боргів була занижена;
- 7) при підведенні підсумків в реєстрі дебіторської заборгованості були допущені арифметичні помилки;
- 8) неврахована сума реалізації станом на дату балансу була отримана у наступному місяці;
- 9) було враховано декілька фіктивних продаж;

10) частина грошових коштів, отриманих у кінці року, була врахована У наступному звітному періоді.

Потрібно:

1. Визначити тести на суттєвість, які дозволять знайти кожну з найдених помилок.

2. Для кожного тесту визначити ціль аудиту, якої він стосується.

3. Вказати тип доказів (фізичні, підтвердження, математичні, усні, аналітичні), отримані при кожному тесті по суті. Результат представити у вигляді таблиці.

Завдання 42.

Вихідні дані: Ви - старший відповідальний аудитор за перевірку великої компанії "Континент", яка закуповує товари у виробників і продає їх оптовим і роздрібним підприємствам. У компанії є один склад, до якого надходить продукція від постачальника, зберігається і далі відправляється покупцям. Книга дебіторської заборгованості зберігається у комп'ютері, вона інтегрована з системою безперервного обліку запасів, тобто одразу після відвантаження товару, він вилучається зі списку товарів, вам відомо, що в системі дебіторських заборгованостей і отримання грошових коштів від покупця приймають участь відділи і особи:

- відділ продажу;
- кредитний контролер;
- касир;
- відділ довідок;

Усі продажі здійснюються у кредит, за готівку торгівля не ведеться. Вам відомо, що у систему дебіторських заборгованостей

входять наступні документи:

- 1) замовлення на придбання від покупця;
- 2) замовлення на продажу постачальнику;
- 3) повідомлення про відвантаження;
- 4) рахунок-фактура продаж;
- 5) кредитове авізо;
- 6) журнал продажу;
- 7) книга дебіторської заборгованості;
- 8) записи у книзі;
- 9) повідомлення про переказ грошей;
- 10) відомість, яка відправляється покупцю.

Потрібно: Описати процедури контролю, які повинні:

а) забезпечити відвантаження товару тільки санкціонованим покупцям;

- які надіслали замовлення компанії;
- які платоспроможні;

б) забезпечити негайне отримання грошових коштів від покупців та їх точну реєстрацію у облікових документах компанії.

Завдання 43.

Вихідні дані: Вас призначено провести аудит компанії "Ньютон" у липні 200А року і Ви виконуєте аудит, який закінчується у квітні 200Б року (наступному за 200А). Річний обсяг продажів компанії "Ньютон" становить 1,5 млн. дол. США. Компанія продає телевізори, аудіо і відео продукцію і обладнання у роздріб. У відповідності з записами і оцінками контролю облікової системи компанії дослідження показали, що працює недостатньо співробітників тому правильний

розподіл обов'язків не забезпечений. Тому Ви зробили висновок, що ризик контролю має значення від середнього до високого.

Аудиторська робота, яку Ви провели, показала, що у статтях балансу немає суттєвих помилок. Але Ви стурбовані, що продажі можуть бути занижені, крім того, при виконанні аудиторської роботи не вдалося отримати надійних свідчень про деякі витрати, розписки за якими були зроблені працівниками компанії і давали обмежену інформацію про понесені витрати. Продаж здійснюється звичайним покупцем, які розраховуються готівкою, чеками або кредитними картками.

Системи контролю запасів немає, тому надходження від продажу фіксуються тільки за допомогою каси. Асистент з продажу записує вартість кожної проданої одиниці. Для товарів великої вартості виписується рахунок-фактура, у якій наводиться опис товару. Копія цього рахунку-фактури зберігається в компанії. Покупець може використати її при поверненні або ремонті товару. Ви вирішили перевірити повноту включення доходу від продажу за допомогою наведених нижче процедур:

- розгляд відносного ризику привласнення персоналом компанії доходів від продажу, отриманого готівкою, чеком або кредитною карткою;

- спостереження за процедурами продажу;

- перевірка аналізу продажу;

- перевірка коефіцієнтів валового прибутку з продажу.

Керівництво надало лист-заяву, у якому було відмічено, що усі доходи включені у фінансову звітність, а витрати були вигідні компанії, а не окремим співробітникам.

Потрібно:

1. Описати незалежні аудиторські процедури, які Ви проведете для отримання доказів, що увесь дохід від продажу був включений у фінансовий звіт.
2. Розглянути надійність фактів, наданих директорами у листі-заяві та визначити: чи існує необхідність у отриманні інших доказів.
3. Якщо директори відмовляться надати відповідний лист з поясненнями, обґрунтуйте Ваші дії.

Завдання 44.

Вихідні дані: Ваша фірма проводить аудит фінансових звітів компанії "Техас", приватного акціонерного підприємства за рік, що закінчується 2 лютого 200X року. Компанія закупляє текстильну продукцію у виробників та реалізує її підприємствам роздрібної торгівлі.

Вас призначили проводити аудит запасів і попросили перевірити оцінку запасів, що можуть виявитись меншими за собівартість. Повна інвентаризація запасів проводилась в кінці року, і Ви перевірили, що кількість запасів точна; немає помилок, пов'язаних з нестачею документів по продажам чи закупкам. При цьому автоматизована система запасів:

- фіксує кількість отриманих товарів та ціну закупок;
- вираховує кількість реалізованих товарів;
- розраховує кількість запасів.

Ризик контролю по точності та надійності інформації (в комп'ютеризованій системі) був оцінений як низький. Рахунки-фактури по продажам є в наявності, і в них містяться дані про кількість та

продажну ціну реалізованих товарів.

Старший аудитор, відповідальний за аудит, попросив Вас визначити вартість запасів, "Тканина платтяна, код 236720" на кінець року. Ви отримали наступну інформацію по продажам та закупкам із записів компанії:

Тканина платтяна, код 236720

Дата	Кількість закуплена	Закупівельна ціна за одиницю, долл. США	Кількість реалізована	Продажна ціна за одиницю долл. США
31 січня	80	10,30	90	13,50
14 лютого	70	10,40	80	13,00
28 лютого	65	10,50	70	12,00
14 березня	60	10,50	60	10,80
28 березня	40	10,30	50	10,40
11 квітня	30	10,10	35	10,00
25 квітня	20	10,10	10	8,00

Запаси на 28 лютого 200X р. дорівнювали 150 одиницям. Дати, приведені вище, є датами закінчення двотижневого періоду закупок та продаж. Всі закупки по однаковій ціні.

Ви визначили наступні витрати в процентному відношенні до виручки від продаж:

- торгові витрати та витрати на торгівлю - 2% від виручки від продаж;
 - транспортні витрати - 3% від виручки від продаж;
 - адміністративні накладні витрати - 10% від виручки від продаж.
- Компанія має 2 виду продукції: стандартну лінію та модну

лінію. Ціни на стандартну продукцію визначаються на конкурентній основі. Політика компанії полягає в тому, щоб мати повний асортимент в запасах для того, щоб вона могла вимагати пред'явити будь-який товар із стандартної серії впродовж 24 годин. Оскільки це не модні товари, то бухгалтер стверджує, що деякі одиниці можуть залишатись в запасах впродовж на протязі періоду, більше ніж 1 рік, однак в результаті реалізуються за повною ціною. Іноді ці товари можуть псуватись. В цьому випадку вони або реалізуються із значною знижкою, або вважаються відходами.

Товари модної лінії реалізуються за більш високими цінами (з більш високим коефіцієнтом рентабельності). Модні товари закупаються на початку сезону, і стають застарілими, якщо не реалізуються впродовж 4-х місяців

Запаси, не реалізовані по закінченню вказаного періоду, продаються покупцям або іншим оптовикам із суттєвими знижками (іноді за демпінговими цінами).

Потрібно:

1. По запасам, що є в наявності на 28 лютого 200X року розрахувати вартість запасів 150 одиниць товару "Тканина платтяна, код 236720":

- а) по собівартості;
- б) за чистою вартістю реалізації;
- в) за балансовою вартістю

2. Описати аудиторські процедури, які Ви виконаєте:

- а) під час інвентаризації;
- б) під час заключного аудиту у червні 200Xр. для визначення за пасів, що коштують менше собівартості

3. По запасах, що Ви визначили у п.2а, описати аудиторську роботу, яку Ви проведете по перевірці оцінки компанією запасів:

- а) по собівартості;
- б) за чистою вартістю реалізації

Завдання 45.

Вихідні дані: Ваша фірма є аудитором компанії "Альфа", яка здійснює свою діяльність через філіали та представляє страховки як компаніям, так і окремим людям. Компанія отримує страховки від крупних страхових фірм і бере комісійні за свої послуги. Вас попросили провести аудит по певних аспектах довгострокових активів компанії за рік, що закінчується 31 березня 200В року.

Основні довгострокові активи компанії включають:

- 1) власну (знаходиться у безстроковому володінні) землю та будівлі;
- 2) мікрокомп'ютери, принтери і відповідне обладнання, що використовується працівниками;
- 3) автомобілі, призначені для відвідування покупців (для директорів, продавців).

Компанія функціонує декілька років і зберігає деталі до свого офісного обладнання та автомобілів в комп'ютеризованому реєстрі по довгостроковим активам. Компанія використовує такі ставки нарахування зносу.

- а) будівлі - 2% річних від вартості;
- б) офісне обладнання (в т. ч. комп'ютери) - 10% річних від вартості;
- в) автомобілі - 25% річних від вартості.

Ви стурбовані тим, що ставка нарахування зносу на комп'ютери може бути неадекватною.

1 квітня 200А року компанія "Альфа" придбала конкурентне підприємство за 500 тис. долл. США. Ця сума включає в тому числі конкурента разом із його торговою маркою, але не ввійшли ні активи, ні зобов'язання. У фінансових звітах за рік, що закінчується 31 березня 200В р., гудвіл був включений у балансовий звіт, він амортизується впродовж 10 років.

Потрібно:

1. Описати, яким чином Ви перевірите право власності на:
 - власну землю та будівлі
 - комп'ютери та автомобілі
2. Описати дослідження, яке Ви проведете для визначення, чи є адекватною ставка нарахування зносу на комп'ютери.
3. Визначити, які фактори Вам необхідно врахувати для прийняття рішення стосовно того, чи давати обмеження в аудиторському висновку по питанню заниження зносу (нарахованого на комп'ютери).
4. Описати аудиторську роботу, яку Ви виконаєте з питання, чи коштує гудвіл по придбанню конкурентного підприємства 450 тис. долл. США на 31 березня 200В року, і чи є обґрунтованою нарахована амортизація у сумі 50 тис. долл. США.

Завдання 46.

Вихідні дані: ТОВ "Льон" використовує комп'ютеризовану систему закупівлі. Рахунки (інвойси) та кредитові авізо (кредит-ноти) розносяться у журнали кредиторів (закупівель) у відділі закупівлі.

Коли рахунок повинен бути оплачений, комп'ютер видає чек.

Потрібно:

1. Перерахувати процедури контролю, які повинні бути присутніми в даній системі обліку.
2. Описати по два тести контролю для кожної процедури контролю, які аудитор повинен провести для отримання впевненості в їх ефективності.

Завдання 47.

Вихідні дані: при виконанні тестів на суттєвість сальдо товарно-матеріальних запасів (ТМЗ) при аудиті компанії "Голд" аудитор визнав, що можливе існування наступних потенційних викривлень:

- 1) усі статті ТМЗ не перераховані і не відмічені;
- 2) у підсумках ТМЗ клієнта є помилки;
- 3) товари, отримані у кінці звітного періоду, можливо були проінвентаризовані, але не враховані у бухгалтерському обліку;
- 4) морально застарілі або пошкоджені запаси можливо не були відмічені на складі;
- 5) ТМЗ, які рахуються на складі, можливо не існують;
- 6) метод оцінки собівартості можливо невірно застосований;
- 7) у вартість ТМЗ можливо враховані вільні контейнери;
- 8) товари на консигнації можливо враховані у ТМЗ;
- 9) збитки від договорів на придбання можливо не визнані.

Потрібно:

1. Визначити тести по суті, які дозволять знайти кожну помилку.
2. Для кожного тесту вказати твердження фінансової звітності,

до якого він відноситься.

3. Вказати типи доказів (документальні, усні, аналітичні, підтвердження, математичні, заяви керівництва), отримані в результаті кожного тесту.

Результат надати у вигляді таблиці.

Завдання 48.

Вихідні дані: Аудитор отримав наступні дані по розрахунковому рахунку компанії "Бурштин":

1) залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку за балансом: на 30 листопада - 38500 дол. США, на 31 грудня - 47030 дол. США;

2) залишок на рахунку згідно виписок банку: на 30 листопада - 39580 дол.США, на 31 грудня - 44500 дол. США;

3) депозит в дорозі: на 30 листопада - 5200 дол. США, на 31 грудня - 6500 дол. США;

4) неоплачені чеки: на 30 листопада - 6300 дол. США, на 31 грудня - 4300 дол. США;

5) оплата банківських послуг: на 30 листопада - 20 дол. США, на 31 грудня - 30 дол. США.

Компанія враховує оплату банківських послуг у наступному місяці: сума, не забезпечена грошовим покриттям у грудні 300 дол. США.

Компанія не зробила проведення у зв'язку з повідомленням. Повторний депозит по чеку був зроблений у січні; підсумкова сума депозитів у грудні згідно банківської виписки - 247700 дол. США; отримані грошові кошти у грудні за бухгалтерськими даними (у тому

числі депозити у дорозі) - 250000 дол. США; виплата грошових коштів у грудні за бухгалтерськими даними - 241470 дол. США.

Потрібно: підготувати доказ грошових коштів за грудень і визначити, чи були порушення. Обґрунтувати відповідь.

Завдання 49.

Вихідні дані: Фірма N - будівельна компанія, яка працює на основі довгострокових угод. Аудитор виявив невідповідність інформації, наведеної у звіті керівництва показникам фінансової звітності. Так, у своєму звіті керівництво сподівається розширювати діяльність, оскільки рентабельність постійно зростає, в той же час аудитор визначив наявність подальших подій, як можуть суттєво вплинути на результати діяльності і відповідно, рівень рентабельності. Керівництво фірми прийняло рішення не включати відомості про ці подальші події до фінансової звітності, оскільки вважає надану там інформацію неважливою.

Потрібно: Визначить, який вид висновку повинен надати аудитор і навести параграф, який потрібно включити у висновок.

Завдання 50.

Вихідні дані: Компанія X має дочірнє підприємство, яке працює у тій же галузі, але в іншому регіоні, який характеризується значними темпами економічного спаду. В цьому регіоні зростає кількість банкрутів, в тому числі з галузі діяльності компанії X. Дочірнє підприємство також має значні збитки і за результатами аналітичних процедур - стійку неплатоспроможність. Керівництво компанії X не бажає наводити інформацію про стан справ у дочірньому підприємстві

у своїй фінансовій звітності, оскільки планує залучити інвестиції до нього. Частка оборотів дочірнього підприємства у загальних оборотах з продажу продукції компанії X становить 35%.

Потрібно: визначити вид висновку, який потрібно надати аудиторю, які проблеми постають при складанні аудиторського висновку, і навести його зміст.

Завдання 51.

Вихідні дані: Фірма У надає послуги з обслуговування населення по доставці непродовольчих товарів через мережу Internet. Одночасно фірма здійснює реалізацію товарів за готівку покупцям, які відвідують особисто склади фірми. Частка продажу за готівку становить близько 50% від загального обороту фірми У. Аудитор при проведенні перевірки за рік, що закінчується 31 грудня 200X року, встановив, що при продажу за готівку не оприбутковується близько 35% виручки. При цьому існують фактори, які вказують на те, що керівництві фірми зацікавлено у приховуванні виручки.

Потрібно: Визначити, яким чином повинен модифікувати свій висновок аудитор.

Завдання 52.

Вихідні дані: аудиторська фірма отримала дві пропозиції по проведенню перевірок: від фірми А і від фірми Б.

Фірма А існує на ринку більше п'яти років, обов'язковій аудиторській перевірці, згідно до критеріїв, не підлягає. За результатами документальної перевірки податковими органами на фірму були накладені штрафні санкції. Погашення заборгованості

перед бюджетом по штрафним санкціям приведений до порушення фінансової стійкості організації. Тому фірма А вирішила звернутися до аудиторської фірми з метою зменшення обсягу штрафних санкцій, накладених податковою інспекцією.

Фірма Б існує на ринку 3 роки. Як підприємство з участю іноземного капіталу вона підлягала обов'язковій аудиторській перевірці. Але у цьому році фірма Б вирішила змінити аудиторську фірму та звернулася з пропозицією про заключення договору на перевірку бухгалтерської звітності у названу вище аудиторську фірму. Фірма Б пропонує по договору за послуги заплатити аудиторській фірмі 3800 грн.

Аудиторська фірма має обмеження щодо кількості штатних співробітників. При заключенні договорів по двох пропозиціях їх необхідно залучати позаштатних співробітників.

Потрібно: визначити чи варто приймати аудиторській фірмі обидві пропозиції, а якщо необхідно прийняти одну, то яку. Визначити, які основні моменти повинен врахувати аудитор перед тим, як взятися за перевірку нового клієнта.

Завдання 53.

Вихідні дані: Ви аудитор, відповідальний за аудит компанії N, яка має декілька магазинів, які торгують господарськими товарами, у тому числі меблями, електрообладнанням. Річні доходи компанії N складають \$100 млн. При минулому аудиті виникли проблеми, пов'язані з:

- 1) незаконним привласненням запасів працівниками та клієнтами;
- 2) товарами, які користуються низьким попитом та пошкодженими

товарами, вартість яких нижче собівартості;

3) неповним обліком продажу при розрахунку клієнтів готівкою (55% від усього продажу).

Компанія N має невеликий відділ внутрішнього аудиту, працівники якого відвідують філіали і виконують відповідну аудиторську роботу у головному офісі.

Потрібно:

1) описати роботу, яку ви будете проводити і питання, які будете враховувати при плануванні аудиту і графік виконання робіт до початку виконання детального аудиту;

2) описати процедури, які ви будете виконувати з метою контролю внутрішнього аудиту, враховуючи огляд і оцінку роботи аудиторського відділу фірми.

Завдання 54.

Вихідні дані: Ви - відповідальний партнер аудиторської фірми, у складі якої ще 5 партнерів. Ваша фірма запрошена на тендер по аудиту компанії А за рік, що закінчується 31 грудня 200X року. Компанія А заснована три роки тому і займається забезпеченням фірм і населення послугами мобільного зв'язку. Система, встановлена компанією А складається із:

1) Невеликих мобільних переносних телефонів, які дають можливість абонентам дзвонити і отримувати дзвінки з будь-якого іншого телефону.

2) Мобільні телефони можуть використовуватися у діапазоні місцевої станції, яка отримує і надсилає дзвінки з мобільних телефонів.

3) Місцеві станції поєднані з центральним комп'ютером, який з'єднує дзвінки з іншими користувачами. При цьому часто використовується мережа конкурентів.

4) На сьогодні місцеві станції охоплюють одне велике місто з населенням близько 1 млн. мешканців. Протягом наступного року система буде охоплювати всі великі міста в країні з населенням вище 250 тис. мешканців. До 200W року система буде охоплювати усі автошляхи і міста з населенням вище 100 тис. мешканців. Це розширення системи буде включати суттєві капітальні витрати на нові станції, що вимагає отримання додаткових позик.

5) Витрати на станції і центральний комп'ютер капіталізовані і списуються протягом 7 років.

6) Мобільні телефони придбаються у інших фірм і реалізуються через роздрібні підприємства. Компанія А не займається продажем телефонів, але вона сплачує роздрібним підприємствам \$100 за кожний проданий телефон і підписку стати клієнтом компанії А. Ці виплати накопичуються у фінансових звітах компанії А і списуються протягом 3 років.

7) Абонентам щомісячно відправляється рахунок з фіксованою платою за оренду лінії та оплатою за дзвінки. До інших операторів висувається вимога оплатити час, витрачений їх клієнтами на зв'язок з абонентами компанії А. Ці вимог накопичуються і розраховуються у центральному комп'ютері компанії.

8) Всі акції знаходяться у 3-х власників, які не є виконавчими директорами. Вони отримують фіксовану плату і не планують майбутніх інвестицій у компанію.

9) Встановлення мережі між станціями і абонентами призведе

до збитків, які компанія буде нести протягом як мінімум 3-х років. Поточні позики становлять приблизно 20% фондів акціонерів. Завдяки наявності суттєвих капітальних витрат і торговельних збитків очікується, що у 200W році співвідношення боргів і власного капіталу компанії буде високим.

10) В зв'язку з тим, що компанія не буде прибутковою, власники вирішили, що виконавчі директори повинні отримувати основну заробітну плату залежно від числа абонентів.

11) Власники планують розмістити акції компанії на Лондонській біржі в 200W році, що включає випуск нових акцій і продаж частини акцій, які належать власникам.

Вам відомо, що у компанії А є декілька великих конкурентів, кожний з яких має значну кількість користувачів і велику площу охоплення мережею (близько 75% населення знаходиться в діапазоні охоплення їх станцій).

Потрібно:

1) Описати етичні принципи, які необхідно врахувати, якщо Ви візьметесь за аудит компанії А.

2) Визначитися, прийняти або відхилити замовлення, обґрунтувати рішення.

3) Скласти лист-пропозицію і лист-зобов'язання, припускаючи, що Ви вирішили проводити аудит компанії А.

4) Скласти Загальний план і Програму аудиту компанії А, з урахуванням залучення експертів та асистентів, здійснення контролю якості роботи останніх.

Завдання 55.

Вихідні дані: Ваш клієнт володіє трьома великими магазинами. У кожному з них є декілька відділів. Усі відділи були детально перевірені що найменш один раз у п'ять років. Більш детально слід перевіряти ті відділи, де найбільш високий аудиторський ризик. Відомо, що у минулому році у цих магазинах також був проведений аудит, крім того у кожному магазині існує відділ внутрішнього контролю.

Потрібно: Визначити і описати дії, які повинен провести аудитор для оцінки аудиторського ризику.

Завдання 56.

Вихідні дані: Фірма О обрала Вас аудитором вперше. Контракт з попереднім аудитором був припинений внаслідок несвоєчасного надання висновку. У фірми О є два незалежні підрозділи. Перший та головний офіс знаходиться у одному місці. Перший підрозділ виробляє опалювальні системи для офісів, заводів тощо. Всі роботи виконуються на замовлення споживачів. Другий підрозділ розташований у 250 км від першого та виробляє побутову електротехніку. У кожному підрозділі працює свій бухгалтер. Звіт про прибутки та збитки і баланс готуються окремо, потім у головному офісі складається консолідована фінансова звітність. За останні роки перший підрозділ став дуже прибутковим, а рентабельність другого підрозділу знизилася. Рада директорів займається пошуком покупців для другого підрозділу. Якщо їх не знайдуть, то він буде закритий.

Менеджери першого підрозділу відрізняються високим професіоналізмом та мають добру репутацію. Директори сподіваються підняти курс акцій підприємства, оголошуючи результати діяльності по

цьому розділу раніше, ніж це зроблять конкуренти. Тому вони бажають, щоб аудиторський висновок по фінансовій звітності було підготовлено якомога раніше. Вони настільки не приховують комерційну інформацію, що вже сповістили деяких журналістів, які висвічують аналіз бізнесу, про свої очікування перевищення прибутку за поточний рік по першому підрозділу над минулорічним як мінімум на 25%.

Потрібно: Перелічити індикатори ризику і шляхи їх можливого подолання.

Завдання 57.

Вихідні дані: Ви перевіряєте робочі документи кількох аудиторських завдань, які виконували в ході роботи. Всі вони близькі до завершення, але нещодавно Ви з'ясували деякі обставини, які можуть вплинути на ваш аудиторський висновок по кожному завданню. В усіх наведених випадках звітний період компаній закінчується 30 листопада 200X року:

1. Компанія А (прибуток до оподаткування дорівнює \$150 тис). 5 грудня 200X року компанія А отримала лист, в якому говорилося, що клієнт, який станом на кінець звітного періоду був винен компанії \$30 тис. 30 листопада був оголошений банкрутом. Під час аудиторської перевірки вважалося, що такі кредитори як компанія А ніколи не отримують цей борг. Директора відмовилися внести зміни у звіт, щоб врахувати цей збиток. Загальний борг у фінансову звіті дорівнює \$300 тис.

2. Компанія В (прибуток до оподаткування дорівнює \$500 тис). 31 липня 200X року компанії В подав позов проти неї за шкоду,

нанесену непередбаченим дефектом одного з виробів компанії В. Перед закінченням звітнього року компанія вирішила цей конфлікт з клієнтом, сплативши йому \$10 тис, хоча це не знайшло відображення у звітності. Цей випадок отримав широке висвітлення у пресі. Юристи компанії повідомили Вам, що внаслідок цього до компанії подали позови ще декілька клієнтів, але поки що неможливо оцінити суму можливих зобов'язань компанії. Компанія відобразила у примітках до фінансової звітності ці позови, але не створила резерв на їх відшкодування, оскільки вважає, що вони будуть несуттєвими.

3. Компанія С (чистий збиток становить \$75 тис). Три директора компанії винні їй разом \$50 тис на кінець звітнього періоду. У відповідності з місцевим законодавством ці позики не передбачені. Вони були включені у фінансовий звіт разом з іншими статтями під заголовком "Дебіторська заборгованість, що підлягає погашенню протягом року". Директора повернули ці суми одразу після закінчення звітнього року, коли їм повідомили, що вони не мали права на ці позики, тому вони не заважали розкривати окремо ці позики у фінансовій звітності.

4. Компанія D (чистий прибуток становить \$100 тис). Компанія D - будівельна компанія. Зараз вона будує склади на власній території і використовує частину власних робітників. Витрати на зарплату і матеріали у балансовому звіті включені у вартість короткострокових активів. Загальна сума базується на калькуляційній відомості. Склад практично збудований, його вартість у звіті, враховуючи прямі витрати на заробітну плату становить \$10 тис. Але під час аудиту було з'ясовано, що калькуляційна відомість, в якій були зареєстровані прямі витрати на оплату праці була загублена.

Потрібно: Оцінити кожний випадок з точки зору суттєвості, посилаючись при необхідності, на відповідні стандарти бухгалтерського обліку. Ви повинні обґрунтувати форму аудиторського висновку та причини його модифікації якщо необхідно, враховуючи те, що в усьому іншому стан справи компаній нормальний.

Завдання 58.

Вихідні дані: При здійсненні аудиторської перевірки фірми В аудитор отримав наступні аудиторські докази:

1. Аналіз фактичних витрат, зроблений працівником фірми В.
2. Витяг з реєстру акціонерів, що підтверджує наявність акцій у власності фірми В.
3. Акт інвентаризації матеріальних цінностей за результатами інвентаризації, що була проведена за участю аудитора.

Потрібно: Розподілити докази за ступенем їх надійності та за ступенем їх важливості для аудиту. Обґрунтувати своє рішення.

Завдання 59.

Вихідні дані: Аудитором були проведені наступні процедури:

- 1) перевірка документів про реєстрацію транспортних засобів;
- 2) перевірка документів про придбання транспортних засобів;
- 3) перевірка фактичної наявності транспортних засобів;
- 4) отримання усних підтверджень від продавця транспортних засобів.

Потрібно визначити:

1. Які аудиторські процедури були застосовані у кожному випадку?

2. Які аудиторські докази будуть отримані в результаті кожної аудиторської процедури та яка їх достовірність?
3. Які твердження керівництва у фінансової звітності перевіряються у кожному випадку?
4. Які робочі документи будуть складені у кожному випадку?

Завдання 60.

Вихідні дані: В результаті перевірки фірми А аудитор виявив наступні факти:

1. Частина довгострокової позики, строк погашення якої настає у поточному році, не відображена у поточних зобов'язаннях."
2. Рахунок кредитора, адреса і номер телефону якого, не існують.
3. Заниження резерву на покриття витрат, пов'язаних з гарантійними зобов'язаннями.
4. Відсутність відображення в обліку зобов'язань по деяким угодам фінансової оренди.

Потрібно: Визначити, яке твердження фінансової звітності підтверджується у кожному випадку. Визначити вид аудиторської процедури, яка повинна була бути використана аудитором.

Завдання 61.

Вихідні дані: Ваша фірма проводить аудит компанії Б вже не перший рік. Ви плануєте провести перевірку правильності підрахунку та оцінки товарних запасів фірми Б. Вам відомо, що фірма Б реалізує тканини та вироби на замовлення з цих тканин. При цьому вартість запасів на кінець року визначається шляхом інвентаризації. Ваш постійний файл фірми Б свідчить про те, що фірма Б не має підрозділу

внутрішнього аудиту, у її структурі тільки одна фабрика.

Потрібно: Описати роботу, яку Ви будете виконувати для досягнення поставленої мети, у тому числі визначити об'єкти, які будете перевіряти, аудиторські докази, які вважаєте необхідним отримати, які робочі документи будете складати.

Завдання 62.

Вихідні дані: партнер, відповідальний за проведення аудиту компанії К доручав Вам оцінити вплив аудиторського ризику на аудиторський підхід до проведення перевірки процедур контролю і процедур по суті. Він надав Вам наступну інформацію для аудиторської перевірки системи закупок компанії К:

Припустимий рівень ризику: АК = 5%

Невід'ємний ризик: ІК = 90%

Якщо перевірка контролю не здійснюється, ризик контролю СК = 100%.

При здійсненні перевірки контролю, ризик контролю СК = 30%.

Для оцінки відповідності припустимого рівня ризику необхідно провести наступну кількість тестів контролю і детальних тестів, при умові, що в них не будуть виявлені помилки:

	Без перевірки системи контролю	При проведенні перевірки контролю
Перевірки на відповідність	0	40
Перевірки по суті	130	45

За оцінками партнера, для проведення цих тестів необхідний наступний час:

	Тести контролю	Детальні тести
Фіксований час	2,5	1,5
Перемінний час для кожного тесту	0,3	0,25

Потрібно:

1. Розрахувати час на аудит системи закупок компанії К:
 - а) з використанням тестів контролю і тестів по суті;
 - б) з використанням тільки тестів по суті.
2. Вказати, який метод більш ефективний з точки зору економії часу.

Завдання 63.

Вихідні дані: Ваша фірма є аудитором компанії Л, яка реалізує текстильну продукцію. Більшість реалізації проводиться у кредит, але невеликі підприємства придбають товар за готівку. Процес реалізації за готівку полягає у наступному:

- 1) покупці замовляють товари через відділ продажу, який складає декілька копій пронумерованих повідомлень;
- 2) відділ відвантаження складає замовлення і надає його покупцю разом з копією повідомлення;
- 3) покупець віддає повідомлення касиру, який вручну складає рахунок-фактуру на реалізацію;
- 4) покупець сплачує касиру чеком або готівкою вказану суму;
- 5) касир заповнює Касову книгу і вносить грошові кошти та чеки у банк. При реалізації у кредит чеки та грошові кошти отримують по пошті, яку відчиняють дві особи. Вони записують отримані грошові кошти і чеки, передають їх касиру, який записує їх у касову книгу і

передає у банк. Касир звітує за отримані чеки і грошові кошти відділу обліку реалізації, який переносить усі записи у Книгу продажу.

Потрібно: Відмітити "слабкі місця" у системі внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку компанії Л та описати тести контролю, які Ви проведете для перевірки відсутності викривлень у системі продажу.

Завдання 64.

Вихідні дані: Ви - аудитор корпорації V, яка виробляє деталі для автомобілів і реалізує їх виробникам та оптовикам. Реалізація становить \$10 млн. за рік, а прибуток до оподаткування - \$500 тис. В корпорації існує окремо відділи обліку, закупівлі і отримання товарів. На більшість закупівель надходять замовлення з виробничих цехів. Відділ закупівлі відповідальний за забезпечення закупівлі товарів. Відділ обліку відповідальний за затвердження накладних на закупівлю перед тим, як вони будуть введені у комп'ютер і У Головну книгу.

Бухгалтерські записи ведуться на комп'ютері, програмний пакет придбаний у незалежного продавця. Комп'ютеризовано реєстрацію кредиторської і дебіторської заборгованостей, Головну книгу і платіжну відомість. Компанія не веде реєстрації запасів, оскільки, на думку керівників витрати на її ведення перевищують вигоду від неї.

Потрібно: Описати процедури контролю, які повинні бути у відділі закупівлі для контролю проведення закупок і отримання товару. Описати процедури контролю, які повинні бути у відділі обліку.

Завдання 65.

Вихідні дані: Аудитору необхідно перевірити наявність санкціонування на продаж товарів для оцінки ефективності системи

внутрішнього контролю. Розмір вибіркової сукупності - 50 документів.
Розмір генеральної сукупності - 500 документів.

Потрібно: Визначити вид вибірки, вибірковий інтервал і порядок проведення випадкової вибірки.

Завдання 66.

Вихідні дані: Ви проводите аудит компанії X за рік, що закінчується 30 листопада 200У року. Компанія займається збіркою комп'ютерів з деталей і продає ці комп'ютери роздрібним продавцям. В поточному році компанія відчула економічний спад і тиск конкурентів, що призвело до зменшення обсягу продажів і появи збитків. Крім того до компанії було подано позов в обсязі 5% від обсягу продажу за місяць в зв'язку з браком реалізованих комп'ютерів. Резерв на гарантійний ремонт відсутній.

Потрібно: Визначити вид аудиторського висновку, який Ви надасте компанії, якщо:

- 1) Ви вважаєте, що фінансова звітність компанії розкриває фінансові труднощі в повній мірі;
- 2) Ви вважаєте, що у фінансовій звітності компанії не достатньо розкриті проблеми забезпечення безперервності функціонування і на Ваш погляд, компанія може збанкрутувати у наступному році.

Завдання 67.

Вихідні дані: Ви - аудитор компанії H, яка розробляє програмне забезпечення і мікрокомп'ютерні системи. Ви отримали завдання перевірити тільки капіталізовані витрати на розробки за звітний рік компанії. Витрати компанії стосуються придбання комп'ютерів,

сканерів, принтерів для розробки мікрокомп'ютерних систем, придбання спеціальних програм, написання спеціальних програм. До кінця звітнього року компанії на розробку нової мікрокомп'ютерної системи було витрачено \$500 тис. Виконавчий директор вважає, що система майже готова, споживачі виказують інтерес, а деяким з них компанія спрямувала зразки системи для виявлення можливих проблем. В попередніх фінансових звітах витрати на розробки були капіталізовані у повній сумі.

Потрібно: Визначити аудиторську роботу, яку Ви проведете для перевірки суми капіталізованих витрат. Оцінити можливість капіталізації всієї суми витрат. Визначити форму і зміст аудиторського висновку (звіту), який Ви маєте надати, якщо:

1) існує ризик того, що ці \$500 тис. не будуть погашені в майбутньому.

2) компанія не може розробити життєздатний продукт, очікування директора - уявні, і відповідно, капіталізація витрат у повній сумі - не виправдана.

Завдання 68.

Вихідні дані: Ви - аудитор компанії К і провели аналітичний огляд фінансової звітності за рік, що закінчується 31 жовтня 200X року. Ви виявили зменшення валового прибутку з наведених даних (\$ тис.):

	200X (звітний)	200Y (минулий)
Виручка від продажу	2514	3126

Запаси на початок	441	426
Запаси на кінець	2508	2640
Собівартість реалізованої продукції	2096	2199
Валовий прибуток	418	927
Валовий прибуток, %	16,6	29,7

Ви вирішили перевірити причини скорочення прибутку. Для цього ви провели огляд фінансових звітів компанії за рік і виявили, що компанія не веде книг обліку запасів, а кількість запасів визначається за результатами щорічної інвентаризації. Відділ продажу отримує замовлення від клієнтів тільки тоді, коли товари є в наявності, повідомлення про відвантаження товарів виписується у кількох екземплярах, які затверджуються контролером кредитів. Відділ відправки надсилає товар клієнту, а копія повідомлення спрямовується у відділ обліку продажу, який виписує рахунок-фактуру на основі повідомлення про відвантаження товару.

Ви не були присутні при інвентаризації товарів, а обсяг проведеної перевірки значно менший, ніж при звичайному аудиті.

Потрібно: Назвати причини можливого зменшення валового прибутку, описати роботу, яку Ви повинні провести для здійснення огляду фінансової звітності, визначити форму аудиторського висновку (звіту) та його зміст.

Завдання 69.

Вихідні дані: Компанія X має великий відділ комп'ютерної обробки даних. Нещодавно вона розробила комп'ютерну систему

продажу і реєстрації продажу, поєднану з системою контролю запасів. Причинами цього була неспроможність старої системи зберігати і обробляти дані з продажу при збільшенні кількості клієнтів компанії, а також те, що стара система не забезпечувала складання фінансової звітності. Ваша аудиторська фірма обговорила процедуру розробки нової системи з клієнтом. Розробка нової системи включає наступні етапи:

- 1) техніко-економічне обґрунтування системи;
- 2) специфікація системи - детальний опис параметрів;
- 3) розрахунок часу розробки, собівартості і прибутків;
- 4) тестування системи і програми з метою перевірки її надійності і правильності функціонування;
- 5) підготовка персоналу до роботи з системою - використання тестових файлів з попередньою документацією;
- 6) конверсія файлів - переведення файлів зі старої системи у нову, створення нових файлів;
- 7) затвердження нової системи - перевірка старшим менеджером надійності роботи системи і правильності документації.

Ви вирішили провести аудит пунктів 4,6 і 7, оскільки, на Ваш погляд, вони є найважливішими. При цьому Ви маєте можливість використовувати методи аудиторської перевірки з використанням ПЕОМ.

Потрібно: Описати для кожного з обраних пунктів необхідні контрольні процедури та аудиторські тести, які Ви проведете з метою перевірки правильності проведення процедур. Описати основні методи аудиторської перевірки з використанням ПЕОМ, а також комп'ютерні аудиторські тести, які б Ви застосували для перевірки файлу реєстру

продажу компанії X у кінці року.

Завдання 70.

Вихідні дані: Вас призначено для проведення аудиту малого підприємства А, яке займається реалізацією лікарняних трав у аптеках. Фінансова звітність підприємства - скорочена, тобто містить баланс і звіт про прибутки і збитки у скороченій формі. Кількість працівників на підприємстві - 7 чоловік: директор, головний бухгалтер, комірник, три менеджера по збуту, експерт. Обов'язки касира несе головний бухгалтер. Підприємство має один склад. Продаж здійснюється через менеджерів або безпосередньо зі складу. Бухгалтерський облік не автоматизований. Обороти досить значні, діяльність підприємства - прибуткова і стабільна.

Потрібно: Описати особливості проведення аудиту малих підприємств, аудиторські процедури, які Ви застосуєте для перевірки системи контролю і бухгалтерського обліку. Визначити слабкі місця у системі контролю підприємства і вид аудиторського висновку і Ваші дії, якщо виявилось що 5% від продажу продукції менеджерами і 3% продажу продукції зі складу - не оприбутковуються, при цьому керівництво - не знає про ці зловживання.

Завдання 71.

Вихідні дані: Директор аудиторської фірми, у якій Ви працюєте, попросив Вас пояснити зміст і важливе значення робочих документів по аудиту для недавно прийнятих на роботу у Вашу фірму недосвідчених співробітників.

Він попросив Вас пояснити, що робітники документів по аудиту

поділяються на:

- постійний файл з аудиту;
- поточний файл з аудиту.

Ваша аудиторська фірма застосовує стандартизовані аудиторські документи та індекси робочих документів по кожному файлу аудита.

Потрібно:

1. Перелічити і коротко описати зміст:
 - а) постійного файлу по аудиті;
 - б) поточного файлу по аудиті.
2. Описати причини, з яких аудитори використовують робочі документи для запису своєї роботи і розглянути, чи необхідно аудиторам записувати свою аудиторську роботу.

Завдання 72.

Вихідні дані: Директор аудиторської фірми, у якій Ви працюєте, попросив Вас пояснити зміст і важливе значення робочих документів по аудиту для недавно прийнятих на роботу у Вашу фірму недосвідчених співробітників.

Він попросив Вас пояснити, що робітники документів по аудиту поділяються на:

- постійний файл з аудиту;
- поточний файл з аудиту.

Ваша аудиторська фірма застосовує стандартизовані аудиторські документи та індекси робочих документів по кожному файлу аудита.

Потрібно: Описати :

а) три різних на вибір типу (виду) робочих документів (наприклад, анкети, перевірочні списки і т.д.), ціль їх складання та зміст;

б) три різних зразки листів, що звичайно включаються в робочі документи по аудиту.

Завдання 73.

Вихідні дані: Аудитор Вашої аудиторської фірми здійснював аудит Товариства з обмеженою відповідальністю «Ятрань» за 2007 рік, що займається оптовою торгівлею продуктами харчування. Під час тестування внутрішнього контролю аудитор знайшов, що Товариство другий рік підряд не проводить інвентаризацію запасів. В робочих документах, у яких записана аудиторська робота з оцінки внутрішнього контролю, цей факт був відзначений. Під час аудиторської перевірки Товариства також не провело інвентаризацію. У квітні 2008 року Товариство розслідувало велику нестачу товарів, знайшло крадіжку з боку матеріально-відповідальної особи. Крадіжка привела до істотних збитків товариства.

Потрібно: описати, чи був аудитор недбайлий (і чому?) при виконанні своїх обов'язків у кожній з нижче перерахованих ситуацій:

а) аудитор повідомив у листі керівництву про не проведення інвентаризації і пояснив ризики, пов'язані з фізичним захистом запасів і необхідністю їхньої систематичної інвентаризації. Через істотне обмеження аудиторських процедур аудитор відмовився від видачі аудиторського висновку;

б) аудитор не роз'яснив у своєму листі керівництву Товариства ризики, зв'язані з фізичним захистом запасів і необхідністю їхньої

систематичної інвентаризації. Через обмеження аудиторських процедур аудитор видав умовно-позитивний аудиторський висновок.

Завдання 74

Вихідні дані: Важливою частиною аудиторської перевірки запасів є виконання процедур, що засвідчують правильність оцінки вартості і наявності запасів. Оцінка вартості запасів, крім інших процедур, включає також визначення правильності ціни одиниці продукції клієнта. Перевірка наявності запасів включає всі дослідження фізичного підрахунку запасів (інвентаризацію) і узагальнення цього підрахунку.

Нижче приводяться деякі з аудиторських цілей інвентаризації й оцінки вартості запасів.

Аудиторські цілі участі в інвентаризації	Аудиторські цілі оцінки вартості запасів
1. Переконатися, що запаси, які відображені в балансі, знаходяться у власності компанії	1. Переконатися, що одиниці запасів, показані у відомості оцінки запасів, достовірні.
2. Переконатися, що інвентаризація проведена правильно, що застарілі і неходові запаси враховані	2. Переконатися, що всі наявні запаси включені у відомість оцінки запасів, що застарілі запаси переоцінені
3. Одержати інформацію, що засвідчує правильність бухгалтерського обліку закупівель і продажів	3. Переконатися, що ціна запасів визначена правильно

Ви є аудитором, якому доручено провести аудиторську перевірку запасів, що відбиті у фінансовій звітності компанії.

Потрібно:

1.Описати, з посиланням на відповідний стандарт бухгалтерського обліку, які види (системи) і методи оцінки запасів застосовуються:

- а) при оприбуткуванні запасів;
- б) при вибутті запасів;
- в) на дату балансу.

Завдання 75

Вихідні дані: Важливою частиною аудиторської перевірки запасів є виконання процедур, що засвідчують правильність оцінки вартості і наявності запасів. Оцінка вартості запасів, крім інших процедур, включає також визначення правильності ціни одиниці продукції клієнта. Перевірка наявності запасів включає всі дослідження фізичного підрахунку запасів (інвентаризацію) і узагальнення цього підрахунку.

Нижче приводяться деякі з аудиторських цілей інвентаризації й оцінки вартості запасів.

Аудиторські цілі участі в інвентаризації	Аудиторські цілі оцінки вартості запасів
1. Переконатися, що запаси, які відображені в балансі, знаходяться у власності компанії	1. Переконатися, що одиниці запасів, показані у відомості оцінки запасів, достовірні.
2. Переконатися, що інвентаризація проведена правильно, що застарілі і неходові запаси враховані	2. Переконатися, що всі наявні запаси включені у відомість оцінки запасів, що застаріли запаси переоцінені
3. Одержати інформацію, що засвідчує правильність бухгалтерського обліку закупівель і продажів	3. Переконатися, що ціна запасів визначена правильно

Ви є аудитором, якому доручено провести аудиторську перевірку запасів, що відбиті у фінансовій звітності компанії.

Потрібно:

1. Перелічити аудиторські процедури, які необхідно здійснити для досягнення аудиторських цілей, зазначених в умовах задачі.

2. Сформувати свою думку в аудиторському висновку по фінансовій звітності у випадку, якщо в ході проведення аудиторських процедур Ви виявите запаси, вартість яких на дату балансу менше їхньої первісної вартості і:

а) це буде мати істотний вплив на фінансову звітність, і керівництво клієнта відмовиться вносити в неї зміни;

б) це буде мати істотний вплив на фінансову звітність, і керівництво клієнта внесе в неї зміни.

Курсова робота з дисципліни «Організація і методика аудиту»

Курсова робота присвячена організації та плануванню діяльності суб'єктів аудиторської діяльності .

Виконання курсової роботи сприяє зміцненню знань, отриманих студентами при вивченні відповідних розділів дисциплін "Аудит", "Фінансовий аналіз", "Організація бухгалтерського обліку".

Курсова робота виконується відповідно до отриманого завдання і повинна містити наступні розділи:

Вступ

1 Теоретична частина.

В теоретичній частині надається загальна характеристика МСА за обраним варіантом за списком (за темами).

2 Аналітична частина.

Розробка презентаційної роботи та практичне застосування теоретичних положень на підприємстві за наступними темами:

1. Міжнародні стандарти контролю якості (МСКЯ).
Концептуальна основа
2. Аудит та огляд історичної фінансової інформації. Міжнародні стандарти аудиту (МСА). Загальні принципи та обов'язки
3. Оцінка ризиків та відповідь на оцінені ризики
4. Отримання аудиторських доказів в процесі аудиту
5. Використання роботи інших фахівців
6. Аудиторські висновки та звітність. Спеціалізовані сфери
7. Міжнародні стандарти з огляду (МСЗО)
8. Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації. Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості (МСЗНВ). Стандарти для спеціалізованих сфер
9. Супутні послуги. Міжнародні стандарти супутніх послуг
10. Аудит установчих документів, облікової політики та власного капіталу підприємства
11. Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій
12. Контроль аудитором грошових коштів та дебіторської заборгованості
13. Аудит запасів і незавершеного виробництва
14. Аудиторський контроль праці та її оплати
15. Аудит довгострокових та короткострокових зобов'язань
16. Аудит витрат та собівартості продукції
17. Аудит формування доходів і фінансових результатів
18. Аудиторська перевірка податкових розрахунків та платежів
19. Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності
20. Внутрішній аудит суб'єктів підприємницької діяльності

Особливості завдань з огляду фінансової звітності, спеціальних видів аудиту і аудиторських послуг

В цій частині має бути розроблена аудиторська документація (стратегія, план аудиторської перевірки, робочі документи, договори, підсумкові робочі документи, внутрішньо фірмові стандарти, тощо). Також студент має визначити, як запропоновані заходи вплинуть на якість роботи аудиторської фірми.

Висновки

У висновках необхідно подавати найважливіші теоретичні та практичні результати, отримані у курсовій роботі, викладати значення досягнень для науки і практики, рекомендації щодо використання здобутих результатів.

Робота оформлюється українською мовою із застосуванням комп'ютерної техніки на аркуші формату А4 (210x297мм).

Шрифт текстового редактора Word - Times New Roman розміром 14 через 1,5 (півтора) міжрядкових інтервали. Абзацні відступи розміром 1,25 см (стандартні для Word).

Текст курсової роботи необхідно друкувати, залишаючи береги таких розмірів: лівий - 3 см, правий - 1,0 см, верхній — 2 см, нижній — 2 см.

Список використаних джерел

Наприкінці (після текстової частини) дається список літератури та використаних первинних матеріалів. При оформленні цього списку необхідно дотримуватись загальноприйнятих стандартних правил.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аудит: Застосування Міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України. Навч. посібник. –К.: ТОВ "ІАНЦАУ"Статус", 2014. - 451с.
2. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / под. ред.. Я.В. Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2010. - 398 с.
3. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс // Аудиторские ведомости. - 2009. №3. - с.35-48.
4. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерських облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2014. – 880 с.
5. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. – К.: Т-во "Знання"; К00, 2011.-402 с.
6. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. - М.: Инфра-М. 2006. - 376 с.
7. Коваленко Е.В. Некоторые аспекты стандартизации аудиторской деятельности // Внутріфінансові стандарти як гарантія якості надання аудиторських послуг: П'ята міжрегіональна науково-практична конференція. Запоріжжя, 19-20 трав.2006 р. - Запоріжжя, 2006. - с.123
8. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основы аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. –К.: "Каравела"; Львів: "Новий світ", 2012. –504 с.
9. Лубенченко О.Е. Документальне оформлення операційної перевірки (операційного аудиту). // Теорія і практика незалежного аудиту в Україні. Збірник тез і текстів доповідей на міжнародній науково-практичній конференції з аудиту. –Київ 2012 р. –259 с.

10. Лубенченко О.Э. Услуги, сопутствующие аудиту, и контроль их качества. // Профессиональная ответственность аудитора: Сборник материалов Третьей Днепропетровской межрегиональной научно-практической конференции. Тезисы докладов. Под редакцией М.Л.Крапивко. Днепропетровск 19-20 сентября 2013 – Кривой Рог: Минерал, 2003. –103 с.

11. Лубенченко О.Е. Законодавче поле та практичне застосування міжнародних стандартів аудиту при наданні супутніх послуг. // Супутні послуги в аудиті. Збірник тез і доповідей виступів на Спільній міжрегіональній науково-практичній конференції. –Миколаїв 2005 р. –282 с.

12. Лубенченко О.Е. Контроль якості роботи аудиторів. // Обеспечение качества аудита: Сборник материалов Четвертой Днепропетровской Межрегиональной научно-практической конференции. Тезисы докладов. Под редакцией М.Л.Крапивко. Днепропетровск 24-26 сентября 2004 – Кривой Рог: Минерал, 2014. – 80 с.

13. Лубенченко О.Е. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятиях. Важливість знання бізнесу клієнта під час проведення операційної перевірки (операційного аудиту). Документальне оформлення операційної перевірки (операційного аудиту). // Економіка. Менеджмент. Підприємництво. Збірник наукових праць №9/2002.- Луганськ: СНУ ім. В.Даля, 2012. – 104 с.

14. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2013 року / Пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.Й. Юрківська, С.О. Куликов. – К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС»,2013. – 1018 с.

15. Петренко С.Н. Риски аудиторської діяльності. - К.: Ольга: Ника-Центр, 2013. - 81с.

16. Пилипенко І.І., Редько О.Ю. Стандарти аудиту та етики / Навч. посіб. – К.: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2011. – 277 с.

17. Редько О.Ю. Належність, професійна етика, контроль якості аудиторських послуг // Національний центр обліку та аудиту. Державна академія статистики, обліку та аудиту-2011.

18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА. - 2008. - 240с.

ЗМІСТ

Стр.

Загальні положення	3
Програма дисципліни	8
Ситуаційні завдання	13
Курсова робота	87
Список рекомендованої літератури	90