

ТЕМА 3

ПОЧАТКОВА СТАДІЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Контрольні питання

1. Які основні критерії відбору клієнтів на аудит?
2. У чому полягають особливості договору на виконання аудиту?
3. Яка робота аудитора чи аудиторської фірми повинна передувати укладенню договору з клієнтом?
4. Чи може аудиторська фірма або аудитор в односторонньому порядку розірвати договір з клієнтом? У яких випадках це буде законною дією?
5. Структура договору на аудит.
6. Який порядок укладення договору на виконання аудиторських послуг?
7. У яких випадках не можна укладати договір на виконання аудиту?
8. Основні етапи проведення аудиту.

ЗАВДАННЯ 3.1

Зміст завдання

Визначити, яку з указаних пропозицій відносно аудиту повинна прийняти аудиторська фірма чи обидві разом? Обґрунтуйте свою відповідь.

Вихідні дані

Аудиторська фірма одержала дві пропозиції стосовно проведення аудиторської перевірки: від ТОВ “Кристал” та від спільного підприємства “Веста”.

ТОВ “Кристал” існує більше п’яти років і обов’язковому аудиту не підлягає. Внаслідок документальної перевірки податковою інспекцією на ТОВ були накладені штрафні санкції. Погашення заборгованостей перед бюджетом зі штрафних санкцій призведе до порушення фінансової стійкості ТОВ.

Тому АТ і звернулось в аудиторську фірму з метою зменшення обсягу штрафних санкцій. За ці послуги воно пропонує аудиторській фірмі 2000 у.од.

Спільне підприємство “Веста” (СП) існує три роки. Воно, як підприємство з участю іноземного капіталу, підлягає обов’язковій аудиторській перевірці. Але у цьому році СП вирішило змінити аудиторську фірму і звернулося з пропозицією відносно укладення договору на виконання аудиторських послуг у вказану вище аудиторську фірму. СП пропонує за послуги, згідно з договором, 1500 у.од.

Аудиторська фірма має обмеження у штатних співробітниках. За умовами укладення договорів за двома пропозиціями їй необхідно залучити позаштатних співробітників.

ЗАВДАННЯ 3.2

Зміст завдання

Підготувати текст листа-зобов’язання аудиторської фірми про згоду на проведення аудиту фінансової звітності відкритого акціонерного товариства (ВАТ) “Меридіан” за 200X р.

Вихідні дані

Аудиторська фірма повинна підготувати лист-зобов’язання ВАТ “Меридіан”. При написанні цього листа необхідно мати на увазі таке:

- 1) лист направляється Раді директорів ВАТ “Меридіан”;
- 2) аудиторська фірма затверджується офіційним аудитором на зборах акціонерів ВАТ “Меридіан” (лист від клієнта за № 135 від 2.02.200X р.);
- 3) у листі-зобов’язанні слід дати посилання на діюче законодавство з аудиту та бухгалтерського обліку;
- 4) існує усна домовленість з клієнтом:
 - про надання клієнту календарного плану аудиту;
 - про перевірку достовірності не тільки фінансової, але й податкової звітності;
- 5) лист необхідно направити клієнту 10.02.200X р.
Аудит планують завершити до 1.05.200X р.

ЗАВДАННЯ 3.3

Зміст завдання

Визначити правомірність договору і вірність його складання.

Вихідні дані

Аудиторська фірма “Аудит-Консалт”, яка виконує аудиторські послуги, склала договір з відкритим акціонерним товариством “Омега” (ВАТ “Омега”) м. Миколаєва.

Зміст договору наведений нижче:

Д о г о в і р

на виконання аудиторських послуг фірмою “Аудит-Консалт”.

м. Миколаїв

22.05.200__ р.

Аудиторська фірма, яка в подальшому іменуватиметься “Виконавець”, в особі директора Іванова А.К. – з одного боку, та ВАТ “Омега”, яке в подальшому іменуватиметься “Замовник”, в особі генерального директора Григорчука В.В. – з другого, уклали цей договір із таких питань:

1. Замовник доручає, а виконавець бере на себе виконання аудиту фінансово-господарської діяльності товариства.
2. Термін виконання робіт – три місяці.
3. Вартість аудиторських послуг, згідно з договором, дві тисячі умовних одиниць (2000 у.од.).

Замовник забезпечує необхідні умови для роботи аудитора.

Підпис Виконавця

Підпис Замовника