

Практичне заняття 2

Тема 3. Сучасна методична база внутрішнього аудиту

Завдання 1

Визначити об'єкти внутрішнього аудиту, джерела інформації та методичні прийоми їх дослідження, шляхом заповнення нижченаведеної таблиці:

Розділ аудиту	Об'єкт аудиту	Джерело інформації	Методичні прийоми і способи аудиту	Можливі помилки та порушення
Аудит грошових коштів				
Аудит розрахунків з підзвітними особами				
Аудит розрахунків з оплати праці				
Аудит розрахунків з бюджетом				
Аудит товарно - матеріальних цінностей				
Аудит основних засобів				
Аудит власного капіталу				

Завдання 2

За даними балансу ТОВ "Сокіл" первісна вартість основних засобів дорівнює на 01.01.2017 р. - 55836,0 тис. грн.

За рік збільшення первісної вартості основних засобів відбулося на 10521,5 тис. грн., в тому числі: за рахунок введення в експлуатацію – 6715,0 тис. грн. (в т.ч.: транспортних засобів на 1503,8 тис. грн. та обладнання від іноземного інвестора на 3856,3 тис. грн.).

В 2017 р. проведено операції з ліквідації та продажу основних засобів, первісна вартість яких склала 1314,2 тис. грн.

В 2017 р. здійснено монтаж, наладку й тестування каналів локальної мережі Internet на суму 22,2 тис. грн. (в обліку відображено за б/р 106).

В червні 2008 р. було проведено індексацію об'єктів житлового фонду на 1980,1 тис. грн. (підстава: Постанова КМУ від 31.08.1996р. №1024, Наказ ДКУ з БА від 20.05.2005р. №84).

За наслідками списання основних засобів оприбуткований металобрухт (Дт 20 «Виробництво» Кт 746 «Інші доходи від звичайної діяльності»).

На підставі розпорядження міської держадміністрації було безкоштовно передано до комунальної власності територіальної громади гуртожиток (первісна вартість – 55,7 тис. грн., знос – 17,2 тис. грн.).

Товариство використовує в своїй діяльності основні засоби, залишкова вартість яких, внаслідок нарахування амортизації дорівнює нулю (загальна первісна вартість - 3005,3 тис. грн.).

На підставі договорів в процесі виробництва використовуються орендовані вантажні автомобілі та надає в оренду офісні приміщення.

За 2017 р. здійснені витрати як на капітальний ремонт основних засобів (1826,4 тис. грн.), так і на поточний.

Переоцінка основних засобів з метою ведення бухгалтерському обліку на 31.12.2017 р. не проводилася.

За даними Головної книги первісна вартість основних засобів на 31.12.2017 р. складає:

(грн.)		
Основні засоби	Загальна сума	Питома вага, %
Земельні ділянки	173285,96	0,3
Будівлі та спорудження	46033446,04	70,8
Машини та обладнання	15164621,84	23,3
Транспортні засоби	2874068,85	4,4
Інструменти, прилади та інвентар	610084,11	0,9
Багаторічні насадження	178109,82	0,3
Малоцінні необоротні матеріальні активи	9664,60	-
<i>Разом</i>	<i>65043281,22</i>	<i>100</i>

Необхідно:

- скласти програму аудиту основних засобів;
- визначити методи здійснення аудиту
- навести перелік доказів до кожного пункту програми

Завдання 3

Аудиторська фірма "Аудитконсульт" є аудитором ТОВ "Лайф - текстиль", яке реалізує текстильну продукцію. Більшість реалізації проводиться у кредит, але невеликі підприємства купують товар за готівку. Процес реалізації за готівку полягає в наступному:

- покупці замовляють товари через відділ продажу, який складає декілька копій пронумерованих повідомлень;
- відділ відвантаження складає замовлення і надає його покупцю разом з копією повідомлення;
- покупець віддає повідомлення касиру, який вручну складає рахунок - фактуру на реалізацію;
- покупець сплачує касиру чеком або готівкою вказану суму;
- касир заповнює касову книгу і вносить грошові кошти та чеки в банк.

При реалізації у кредит, чеки та грошові кошти отримують по пошті, при цьому на пошті чеки та грошові кошти отримують 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 продаж.

Необхідно:

- відмітити "слабкі місця" у системі внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку ТОВ "Лайф - текстиль" та описати тести контролю, які проведуть аудитори для перевірки відсутності викривлень у системі продажу.

Завдання 4

В касі ВАТ "Укрресурс" інвентаризаційною комісією за участю аудитора встановлено станом на кінець дня 14 вересня 2017 р.: готівки при покупорному переліку - 1265,00 грн., марки гербового збору на суму 13,00 грн.

У касі зберігаються чекові книжки по поточному рахунку. За даними касової книги на 14 вересня 2017 р. у касі обліковується сума 1351,00 грн. Ліміт каси встановлено у розмірі 1200,00 грн.

14 вересня 2017 р. було проведено такі готівкові операції:

- прибутковий касовий ордер № 14 - оприбутковано виручку їдальні 1250,00 грн.;
- прибутковий касовий ордер № 15 - одержано 300,00 грн. за автопослуги від Ломакіна О. О. (документ недооформлений);
- видатковий касовий ордер № 6 - видано за приватною розпискою Дайнеко В. В. 350,00 грн.;
- платіжна відомість на виплату дивідендів загальною сумою 1350,00 грн., у якій є підписи про отримання 1300,00 грн.

Необхідно:

- скласти робочі документи внутрішнього аудитора: акт інвентаризації каси (загальноприйнятої форми) та відомість порушень в обліку касових операцій за нижченаведеною формою:

Первинний документ, обліковий реєстр				Зміст порушення	Характер порушення (помилка, факт обману)	Який документ порушено	Розрахунок фінансових ризиків
назва	№	дата	сума				