

Практичне заняття 3

Тема 5. Методика проведення внутрішнього аудиту окремих систем управління на підприємстві

Завдання 1

Аналізуючи результати перевірок за наслідками 2010 р. – 2011 р. відділ внутрішнього аудиту ТОВ "Грандекс" узагальнив виявлені при аудиті порушення (зловживання), які наведені в гр. 1 табл.

Зміст порушення (зловживання)	Суб'єкти порушення (зловживання)	Об'єкт порушення (зловживання)
1	2	3
Повторна оплата або передоплата за послуги		
Удаване створення СП, дочірніх підприємств		
Передача малоліквідного товару підприємству на консигнацію		
Підробка документів, наявність фальшивих векселів		
"Безтоварні" рахунки – фактури, накладні, змова з постачальниками та покупцями		
Присвоєння коштів з виторгу, не оприбуткування їх		
Підміна товару на менш якісний		
Проведення в обліку нехарактерних (заборонених) записів		
Страхування заздалегідь безповоротних кредитів		
Неефективна покупка цінних паперів		
Ухилення від сплати податків		

Необхідно:

- визначити суб'єкт та об'єкт виявлених порушень (зловживань);
- перелічити аудиторські процедури, за наслідками виконання яких були виявлені ці порушення (зловживання);
- скласти фрагмент листа до керівництва стосовно виявленого аудиторами порушення (зловживання) (на вибір).

Завдання 2

Аудитор проводить перевірку ТОВ "Луїдор", яка здійснює торгівлю непродовольчими товарами. У фірми є клієнт, дебіторська заборгованість якого прострочена, і яка становить 150 тис. грн., але керівництво не бажає створювати резерв сумнівних боргів, оскільки розраховує на погашення боргу у наступному звітному періоді. Фірма має наступні дані балансу на кінець 2017р.:

(тис. грн.)

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
<i>Баланс</i>	<i>2050</i>	<i>Баланс</i>	<i>2050</i>

За 2017 р. обсяг реалізації склав 30500 тис. грн., чистий прибуток склав 270 тис. грн.

Необхідно:

- здійснити аналіз фінансового стану ТОВ "Луїдор" для підтвердження можливості функціонування у майбутньому;
- навести перелік аудиторських та аналітичних процедур програми аудиту подальшого функціонування ТОВ "Луїдор".

Завдання 3

Відділу внутрішнього аудиту торгівельної компанії доручено здійснити перевірку стану бухгалтерського обліку на 30.06.2017 р. Для перевірки були надані усі необхідні документи, інформація за залишками на початок року та за операціями, що здійснювалися протягом I півріччя 2017 р.

Залишки за рахунками на 01.01.2017 р.

Рахунок		На початок	
		Дт	Кт
10	Основні засоби	1200	
13	Знос необоротних активів	-	200
201	Виробничі запаси	20000	-
31	Поточний рахунок	4000	-
40	Статутний капітал	-	25000
<i>Разом:</i>		<i>25200</i>	<i>25200</i>

Журнал господарських операцій за I півріччя 2017 р.

№ з/п	Господарські операції	Кореспонденція рахунків		Сума, (грн.)
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Продаж товарів підприємству "Дельта"	281	631	9600
2	Нарахований ПДВ на відвантажені товари	6415	631	1600
3	Передано матеріали у виробництво	23	201	15000
4	Надійшла виручка від підприємства "Дельта"	311	361	4000
5	В рахунок відвантаженого товару отримано від підприємства "Дельта" будівельні матеріали (без ПДВ)	207	631	2200
6	Вхідний ПДВ з отриманих будівельних матеріалів	6415	631	440
7	Проведено залік однорідних взаємних вимог з підприємством "Дельта"	631	361	2640
8	Продаж продукції іноземному покупцю	362	701	11880
9	Нарахована курсова різниця (позитивна) на заборгованість за експортним договором	362	714	270
10	Надійшла на склад сировина від ПАТ "Прогрес"	201	631	3000
11	Вхідний ПДВ з отриманої сировини	6415	631	600
12	Здійснено оплату на адресу ПАТ "Прогрес"	631	311	1600
13	Оприбутковано готову продукцію	26	23	15770
14	Нарахована курсова різниця (позитивна) на залишок валюти на поточному рахунку	312	714	280
15	Нараховано амортизацію основних засобів, задіяних для виготовлення продукції	23	13	200
16	Отримано кредит терміном на 1 місяць під 31,3 % річних	311	601	2300
17	Нараховані відсоткові по кредиту	952	684	?
18	Перераховано установі банку відсотки за користування короткостроковим кредитом	684	311	40
19	Надійшло устаткування від імпортера	15	632	4400
20	Нарахований ПДВ при імпорті	6415	685	880
21	Нарахована курсова різниця (негативна) на заборгованість імпортерів	945	632	100
22	Придбання основних засобів у ТОВ "Зоряний шлях"	15	631	3500
23	Вхідний ПДВ за прибраними основними засобами	6415	631	700
24	Введення в експлуатацію основних засобів	10	15	7900
25	Перерахована вартість устаткування на адресу ТОВ "Зоряний шлях"	631	311	3000
26	Нарахована зарплату працівникам підприємства (в т.ч. виробничим працівникам – 12000,00 грн., адміністративно – управлінському персоналу – 4800,00 грн.)	23 92	661 661	12000 4800
27	Утримано із заробітної плати ПДФО та єдиний соціальний внесок	661 661	65 6411	588 2432

28	Нараховані внески на зарплату працівникам	23,92	65	?
29	Отримано в установі банку готівкові кошти по чеку для видачі заробітної плати	301	311	13780
30	Виплачено зарплату	661	301	13000
31	Нарахований резерв відпусток поточного місяця	92 23	471 471	300 750
32	Отримано відсотки за збереження коштів на розрахунковому рахунку	311	732	880
33	Нараховані орендні плати за користування офісом згідно наданого акту наданих послуг	92	685	1200
34	Вхідний ПДВ за орендні послуги	6415	685	240
35	Нараховані витрати на рекламу	93	685	1900
36	Вхідний ПДВ за рекламні послуги	6415	685	380
37	Безоплатно отримані необоротні матеріальні активи від ТОВ "Світоч"	11	42	300
38	Прийняте рішення про збільшення Статутного фонду до 50000 (5000 акц. по 5 грн.)	?	?	25000
39	Реалізовано 1000 акцій по номіналу	?	?	5000
40	Реалізовано 2000 акцій вище номіналу (7 грн.) в обмін на основні засоби	?	?	14000
41	Емісійний дохід від продажу 2000 акцій	?	?	4000
42	Списання готової продукції по собівартості	901	26	?

Необхідно:

- навести перелік стандартів внутрішнього аудиту, якими керувався внутрішній аудитор при проведенні перевірки;
- визначити документи, які необхідно додати до звіту внутрішніх аудиторів за умови виявлення недоліків у веденні обліку окремих фінансово – господарських операцій;
- охарактеризувати принципи та процедури, які будуть здійснені внутрішніми аудиторами у відповідності до МСА.