

Практичне заняття 6

Тема 9. Аудиторські висновки та звітність.

Завдання 1

Для аудиту було надано фінансову звітність ВАТ "Прикарпаттяінвестбуд" у складі: баланс та звіт про фінансові результати:

Баланс на 31.12.2016 р.

(тис. грн.)

Статті	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<i>Актив</i>		
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи: залишкова вартість	56,0	49,2
первісна вартість	222,9	220,4
накопичена амортизація	166,9	171,2
Довгострокова дебіторська заборгованість	4,5	3,5
Усього за розділом I	60,5	52,7
II. Оборотні активи		
Запаси: виробничі запаси	17,6	36,8
тварини на вирощуванні та відгодівлі	9,6	3,6
незавершене виробництво	57,1	58,4
Дебіторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	1,2	0,3
розрахунками з бюджетом	0,7	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,2	0,6
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	3,9	3,8
Усього за розділом II	90,3	102,5
Баланс	150,8	155,2
<i>Пасив</i>		
I. Власний капітал		
Статутний капітал	71,8	71,8
Інший додатковий капітал	73,2	71,6
Резервний капітал	-	2,6
Усього за розділом I	145,0	146,0
IV. Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0,3	0,1
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	0,4	0,2
зі	0,3	
страхування		
з	3,0	2,7
учасниками		
Інші поточні зобов'язання	1,8	6,2

Усього за розділом IV		5,8	9,2
Баланс		150,8	155,2

Звіт про фінансові результати за 2016 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(тис. грн.)

Стаття	За звітний період	За попередній період
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	106,0	108,0
Податок на додану вартість	18,4	14,0
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	87,4	94,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	69,7	78,0
Валовий прибуток	17,7	16,0
Адміністративні витрати	7,4	6,0
Інші операційні витрати	-	6,6
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	10,3	10,0
Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток	10,3	10,0
Чистий: прибуток	10,3	10,0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	51,0	28,6
Витрати на оплату праці	36,7	30,9
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація	8,1	10,0
Інші операційні витрати	10,6	8,5
Разом:	106,4	78,0

За наслідками здійснення аудиту аудиторською фірмою були виявлені наступні порушення і недоліки в організації та веденні бухгалтерського обліку:

- в деяких випадках мала місце видача авансу під звіт особам, які не надали авансовий звіт за попереднім авансом;
- працівникам підприємства було надано у звітному періоді безвідсоткові позики на індивідуальне житлове будівництво на суму 1,5 млн. грн. на підставі заяв працівників;
- за звітний рік підприємство заборгувало пенсійному фонду 25 тис. грн.;
- інших порушень перевіркою не виявлено.

Необхідно:

- скласти аудиторський висновок за результатами аудиту, відповідно до МСА

Завдання 2

Розглянути нижченаведені ситуації:

Ситуація 1. У ході аудиторської перевірки мало місце суттєве обмеження її обсягу, в результаті чого аудитор не отримав необхідних доказів. Крім того, проти підприємства порушено судову справу з приводу невиконання договірних зобов'язань перед постачальником. Розмір компенсації збитків за позовом може суттєво вплинути на фінансовий стан клієнта.

Ситуація 2. Під час аудиторської перевірки виявлено розбіжності між окремими положеннями облікової політики ТОВ "Кронус" та загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку в Україні. Внутрішньою зустрічною перевіркою встановлено розбіжності між показниками журналів - ордерів та Головної книги.

Необхідно:

- визначити вплив обставин, виявлених аудитором у ході перевірки, на зміст аудиторського висновку;
- визначити, який вид аудиторського висновку можна скласти за її наслідками.

Завдання 3

ТОВ "Альфабудінвест" - 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.

Необхідно:

- визначити, який вид висновку повинен надати аудитор і навести параграф, який потрібно включити у висновок.

Завдання 4

В касі ТОВ "Агропромсировина" інвентаризаційною комісією з участю аудитора встановлено, що станом на 15.12.2017 р.: готівкою 3672,00 грн., поштовими марками - 16,00 грн., розписка інженера заводу Соколова С.В. від 15.12.2017 р., платіжна відомість на заробітну плату за другу половину листопада 2011 р. - на суму 10000,00 грн., за якою видано 9500,00 грн. У касі зберігаються чекові книжки за поточним рахунком, відкритим в установі банку.

За даними бухгалтерського обліку на 15.12.2017 р. в касі обліковується сума 13450,00 грн.

Готівка зберігається в сейфі в бухгалтерії заводу за перегородкою. Ізольованого приміщення для каси немає. Договір про повну матеріальну відповідальність касира зберігається в столі головного бухгалтера заводу.

Необхідно:

- скласти фрагмент аудиторського звіту щодо встановлених порушень;
- сформулювати пропозиції щодо усунення встановлених недоліків.