**Завдання до теми 7**

**Скласти робочий документ аудитора** за обраною темою по списку за наступною формою зразка

**Увага!** Завдання з теми 5, 6 та 7 взаємопов’язані між собою.

**Зразок робочих документів аудитора**

Це забезпечить доцільність застосування форми робочого документа аудитора під відповідний пункт програми аудиту.

Робочий документ аудитора – Перевірка відповідності журналу головній книзі

| Місяць  | Журнал № 1 | Головна книга | Відхилення  |
| --- | --- | --- | --- |
| Січень  | 2300 | 2100 | +200 |
| … | … | … | … |
| Разом  | 28100 | 29900 | +1800 |

Робочий документ аудитора – Перевірка відповідності головної книги балансу

| Місяць  | Головна книга | Баланс  | Відхилення  |
| --- | --- | --- | --- |
| Січень  | 2100 | 2000 | -100 |
| … | … | … | … |
| Разом  | 29900 | 33500 | +3600 |

Робочий документ аудитора – Перевірка даних підприємства даним аудиторської фірми

| Місяць  | Підприємство | Аудиторська фірма | Відхилення  |
| --- | --- | --- | --- |
| Січень  | 1200 | 2100 | +900 |
| … | … | … | … |
| Разом  | 27200 | 33500 | +6300 |

Робочий документ аудитора – Перевірка кореспонденції рахунків

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст операції | За даними підприємства | За даними аудиту | Відхилення  |
| Дт | Кт | Сума | Дт | Кт | Сума | Дт | Кт | Сума |
| Отримано меблі як внесок до статутного капіталу  | 152 | 63 | 1200 | 152 | 46 | 1000 | 152152 | 63146 | -12001200 |

#### Робочий документ аудитора – Перевірка змісту складових капіталу

| № | Склад капіталу | На початок періоду | На кінець періоду | Відхилення |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Зареєстрована вартість простих та привілейованих акцій | 15000 | 15000 | - |
| 2 | Сума пайових внесків | 1000 | 1000 | - |
| 3 | Сума перевищення вартості продажу акцій над номінальною вартістю | 2500 | 2500 | - |
| 4 | Сума дооцінки необоротних активів | - | - | - |
| 5 | Сума безоплатно отриманих підприємством від фізичних або юридичних осіб необоротних активів | 100 | 100 | - |
| 6 | Сума створеного резерву згідно зі статутом підприємства | 200 | 200 | Сума резерву не відповідає статуту |
| 7 | Сума прибутку, реінвестованого у підприємство (+), непокритого збитку (-) | +200 | +1000 | +800 |
| 8 | Заборгованість власників (учасників) за внесками до статутного капіталу | - | - |  |
| 9 | Фактична собівартість акцій власної емісії, викуплених у своїх акціонерів | - | - |  |

Робочий документ аудитора – Перевірка структури капіталу

| № | Акціонер | Кількість акцій | Частка в статутному фонді,% | Сума, грн. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фізичні особи чисельністю 3 особи |  |  |  |
|  | Кириченко Олена Миколаївна | 10 | 10 | 1500 |
|  | Муслімова Юлія Муслімівна | 50 | 50 | 7500 |
|  | Шейко Олег Юрійович | 10 | 10 | 1500 |
| 2 | Юридичні особи-власники |  |  |  |
|  | ТОВ «Парнас» | 20 | 20 | 3000 |
| 3 | Юридичні особи-номінальні отримувачі |  |  |  |
|  | ВАТ «Відродження» | 10 | 10 | 1500 |
|  | Разом | 100 | 100 | 15000 |

Робочий документ аудитора – Перевірка повноти та своєчасності надходження внесків

| № | Назва засновника | Підлягає внесенню (грн.) | Фактично внесено (грн.) | Бухгалтерсь-кий запис |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Сума | Дата | Первинний документ | Сума | Дт | Кт |
|  | Кириченко О.М. | 10.01.10 | 1500 | 20.01.10 | Виписка банку | 1500 | 311 | 46 |
|  | Муслімова Ю.М. | 10.01.10 | 7500 | 15.01.10 | Виписка банку | 5000 | 311 | 46 |
| 21.01.10 | Акт прийому-передачі основних засобів № 9 | 2500 | 10 | 46 |
|  | Шейко О.Ю. | 10.01.10 | 1500 | 11.01.10 | Акт приймання матеріалів № 16 | 1500 | 20 | 46 |
|  | ТОВ «Парнас» | 10.01.10 | 3000 | 11.01.10 | Виписка банку | 3000 | 311 | 46 |
|  | ВАТ «Відродження» | 10.01.10 | 1500 | 17.01.10 | Виписка банку | 1500 | 311 | 46 |

#### Робочий документ аудитора – Перелік помилок і порушень, виявлених при аудиті

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Первинний документ, обліковий регістр | Характер порушення  |
| Найменування | № | Дата | Сума |
| 1 | Головна книга |  | 01.03.10 | +50 | Сума резервного капіталу не відповідає визначеній у статуті |
| 2 | Головна книга |  | 12.03.10 | + 8 | Механічна помилка при визначенні залишку на рахунку 46 |
| 3 | Акт прийому-передачі основних засобів | 9 | 21.10.00 | 2500 | Відсутня печатка підприємства |