

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 3



Змістовий модуль 3.

Організація та методика планування внутрішнього аудиту фінансових звітів.



Завдання 1.

В таблиці наведені ситуації, які мають місце в діяльності підприємства:

Ситуація	Методичні прийоми, аудиторські процедури
Відсутність Головної книги на підприємстві	
Дані статей балансу на початок звітного фінансового року, що не відповідають даним балансу на кінець попереднього фінансового року	
Фактична кількість продукції на складі перевищує кількість, зазначену в первинних документах	
Касиром привласнено 30 000 грн.	
Товари, що надійшли від постачальника, не відображені на рахунках бухгалтерського обліку	
У рахунку-фактурі підпис бухгалтера не відповідає особистому його підпису	



Необхідно:

1. Визначити за допомогою яких методичних прийомів та аудиторських процедур можна встановити наведені в таблиці ситуації.



Завдання 2.

ТОВ «Країна-модерн», 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 готівкою вказану суму;
- касир заповнює касову книгу і вносить грошові кошти до установи банку.

При реалізації у кредит, грошові кошти отримують по пошті, при цьому на пошті грошові кошти отримують дві особи. Вони записують отримані грошові кошти, передають їх касиру, який записує їх у касову книгу і передає в установу банку.

Касир звітує за отримані грошові кошти відділу обліку реалізації, який переносять усі записи у Книгу продажу.



Необхідно:

1. Визначити «слабкі місця» у системі внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку ТОВ «Країна-модерн».
2. Описати тести контролю, які проведуть внутрішні аудитори для перевірки відсутності викривлень у системі продажу.



Завдання 3.

За даними балансу ТОВ «Кортир» первісна вартість основних засобів дорівнює на 01.01.2022 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 2022 р. проведено операції з ліквідації та продажу основних засобів, первісна вартість яких склала 1314,2 тис. грн.

В 2022 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 20.05.2005 р. № 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.).

ТОВ «Кортір» 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 2022 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 31.12.22 р. не проводилася.

За даними Головної книги первісна вартість основних засобів на 31.12.2022 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:

1. Скласти Програму внутрішнього аудиту основних засобів.
2. Визначити методи здійснення внутрішнього аудиту.
3. Навести перелік доказів до кожного пункту Програми внутрішнього аудиту основних засобів.