

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 4



### Змістовий модуль 4.

## Організація та методика процесу виконання внутрішнього аудиту фінансових звітів.



### Завдання 1.

Відділу внутрішнього аудиту торгівельної компанії ТОВ «Сонечко» доручено здійснити перевірку стану бухгалтерського обліку на 30.06.2022 р. Для перевірки були надані усі необхідні документи, інформація за залишками на початок року та за операціями, що здійснювалися протягом I півріччя 2022 р.

*Залишки за рахунками на 01.01.2022 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
<b>Разом:</b>		<b>25200</b>	<b>25200</b>

*Журнал господарських операцій за I півріччя 2022 р.*

№ з/п	Господарські операції	Кореспонденція рахунків		Сума, (грн.)
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Продаж товарів ПП «Конзап»	281	631	9600
2	Нарахований ПДВ на відвантажені товари	6415	631	1600
3	Передано матеріали у виробництво	23	201	15000
4	Надійшла виручка від ПП «Конзап»	311	361	4000
5	В рахунок відвантаженого товару отримано від ПП «Конзап» будівельні матеріали (без ПДВ)	207	631	2200
6	Вхідний ПДВ з отриманих будівельних матеріалів	6415	631	440
7	Проведено залік однорідних взаємних вимог з ПП «Конзап»	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 «Креатор»	201	631	3000
11	Вхідний ПДВ з отриманої сировини	6415	631	600
12	Здійснено оплату на адресу ПАТ «Креатор»	631	311	1600
13	Оприбутковано готову продукцію	26	23	15770
14	Нарахована курсова різниця (позитивна) на залишок валюти на поточному рахунку	312	714	280

1	2	3	4	5
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 «Лікра-м»	15	631	3500
23	Вхідний ПДВ за придбаними основними засобами	6415	631	700
24	Введення в експлуатацію основних засобів	10	15	7900
25	Перерахована вартість устаткування на адресу ТОВ «Лікра-м»	631	311	3000
26	Нарахована зарплату працівникам підприємства (в т.ч. виробничим працівникам – 12000 грн., адміністративно – управлінському персоналу – 4800 грн.)	23 92	661 661	12000 4800
27	Утримано із заробітної плати ПДФО та військовий збір	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 «Благодія»	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 доход від продажу 2000 акцій	?	?	4000
42	Списання готової продукції по собівартості	901	26	?



### Необхідно:

1. Навести перелік стандартів внутрішнього аудиту, якими керувався внутрішній аудитор при проведенні перевірки.

2. Визначити документи, які необхідно додати до звіту внутрішніх аудиторів за умови виявлення недоліків у веденні обліку окремих фінансово-господарських операцій.

3. Охарактеризувати принципи та процедури, які будуть здійснені внутрішніми аудиторами у відповідності до стандартів внутрішнього аудиту.



### Завдання 2.

В касі ПАТ «Промстрой» інвентаризаційною комісією за участю внутрішнього аудитора встановлено станом на кінець дня 14.09. 2022 р.: готівки при покупорному переліку – 1265,00 грн.

У касі зберігаються чекові книжки по поточному рахунку. За даними касової книги на 14.09.2022 р. у касі обліковується сума 1351,00 грн. Ліміт каси встановлено у розмірі 1200,00 грн.

14.09.2022 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:

1. Скласти робочі документи внутрішнього аудитора:
  - акт інвентаризації каси (загальноприйнятої форми);
  - відомість порушень в обліку касових операцій за нижченаведеною формою:

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



### Завдання 3.

Внутрішній аудитор проводить перевірку на ТОВ «Лукпром», яке здійснює торгівлю непродовольчими товарами. У товариства є клієнт – ТОВ «Енергокомплекс», дебіторська заборгованість якого прострочена, і яка

становить 150 тис. грн., але директор ТОВ «Лукпром» не погоджує створення резерву сумнівних боргів, оскільки розраховує на погашення боргу у наступному звітному періоді.

ТОВ «Лукпром», має наступні дані балансу на кінець 2022 року:

<b>АКТИВ</b>		<b>ПАСИВ</b>	
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
<b>Баланс</b>	<b>2050</b>	<b>Баланс</b>	<b>2050</b>

За 2022 рік обсяг реалізації склав 30500 тис. грн., чистий прибуток склав 270 тис. грн.



**Необхідно:**

1. Здійснити аналіз фінансового стану ТОВ «Лукпром» для підтвердження можливості функціонування у майбутньому.
2. Навести перелік аудиторських та аналітичних процедур програми аудиту подальшого функціонування ТОВ «Лукпром».