



Змістовий модуль 2.

Процедурний інструментарій виконання завдання з аудиту історичної фінансової інформації .



Завдання 1.

Двома засновниками (О. О. Голуб – фізична особа та ТОВ «Меркул» – юридична особа, обидва – резиденти України) засновано ПрАТ «Джерело». Статутний капітал ПрАТ «Джерело» – 300 000 грн, зокрема 200 000 грн – внесок О. О. Голуба і 100 000 грн – внесок ТОВ «Меркул». Внесок до статутного капіталу ПрАТ «Джерело» від ТОВ "ФАТ-НАТ" – виняткове право на використання винаходу, яке було придбано засновником ПрАТ «Джерело» у автора винаходу за 2 000 000 грн (надано договір поступки виняткових прав). Для початку використання винаходу в комерційній діяльності організація за рахунок власних коштів сплатила консультації фахівців.



Необхідно надати відповідь на запитання:

1. Які аудиторські процедури необхідно виконати аудитору для отримання аудиторських доказів щодо тверджень управлінського персоналу щодо операції отримання та відображення в обліку виняткових прав на винахід як внесок до статутного капіталу «Джерело»?



Завдання 2.

У ході аудиту фінансової звітності ПАТ «Каштан» аудитор отримав таку інформацію:

30.06.п.р. ПАТ «Каштан» були реалізовані матеріали на суму 40 000 грн (без ПДВ), термін платежу за які відповідно до договору наступав 30.09. п.р.;

01.08.п.р. ПАТ поступило право вимоги за цим договором ТОВ «Бурштин» за 35 000 грн (без ПДВ);

02.08.20п.р. у ПАТ надійшли грошові кошти за договором цесії (процентна ставка рефінансування в 3 кварталі становила 11 %);

25.09.п.р. за 8 місяців до закінчення терміну амортизації (повний термін амортизації в бухгалтерському обліку встановлено 38 місяців) був ліквідований нематеріальний актив через недоцільність його подальшого використання. Первісна вартість активу – 76 000 грн.

Сума прибутку за 9 місяців 2019 р. становила 30 000 грн.



Необхідно надати відповідь на запитання:

1. Які аудиторські процедури необхідно виконати аудитору для отримання аудиторських доказів щодо тверджень управлінського персоналу щодо до реалізацій дебіторської заборгованості та ліквідації нематеріальних активів?



Завдання 3.

У ході аудиту ПАТ «Сонечко» було встановлено, що 01.08.2019 р. ПАТ «Сонечко» отримало в банку кредит у сумі 600 000 грн для придбання устаткування, яке необхідно для процесу виробництва. Кредитний договір укладений терміном на 4 місяці. Ставка за кредитом становить 14 % річних. Обладнання придбане 15.08.2019 р. і прийняте на облік 27.08.2019 р. У цьому самому місяці воно введено в експлуатацію. Вартість придбання становила 600 000 грн.

Обліковою політикою ПАТ «Сонечко» передбачено, що інвестиційним активом вважається майно, термін якого перевищив 6 місяців, а вартість – 1 000 000 грн, а гранична величина процентів за борговими зобов'язаннями, визнаних витратою для цілей оподаткування прибутку, розраховується за ставкою рефінансування НБУ, збільшеною в 1,1 рази.

ПАТ «Сонечко» складає фінансову звітність і Декларацію з податку на прибуток щоквартально.



Необхідно надати відповідь на запитання:

1. Які аудиторські процедури необхідно виконати аудитору для отримання аудиторських доказів щодо тверджень управлінського персоналу щодо операції отримання кредиту та нарахування відсотків за його користування?



Завдання 4.

Під час аудиту ПАТ «Посмішка» за звітний рік було встановлено, що на балансі числиться адміністративна будівля вартістю 7 000 000 грн, частина якої знаходиться на реконструкції. Термін проведення робіт відповідно до договору становить 18 місяців.

У ПАТ «Посмішка» є первинні документи, що визначають рішення голови правління про проведення реконструкції частини будівлі та використання іншої частини об'єкта в рамках договору про спільну діяльність.

На основі терміну корисного використання, прямолінійного методу нарахування амортизації, передбаченого обліковою політикою ПАТ «Посмішка», й умовного поділу вартості будівлі на дві частини: та, що реконструюється, і ту, що використовують (ПАТ як і раніше використовує її для цілей управління). Щомісяця до складу витрат включається амортизація в сумі 9 143 грн.



Необхідно:

1. Визначити аудиторські процедури з метою отримання аудиторських доказів щодо тверджень управлінського персоналу стосовно операцій обліку об'єкта основних засобів і здійснених витрат на його реконструкцію.



Завдання 5.

Фірма «Красуня» спеціалізується на дизайні, розробці і встановленні обладнання для ательє пошиття одягу. Звітний рік закінчується 1 січня, проте аудитори вирішили частину тестів провести на проміжну дату (у листопаді 200А року).

При розрахунках за виконану роботу виписуються копії рахунків-фактур: один екземпляр залишається у покупця, другий - повертається на склад, третій - до відділу реалізації. У кінці кожного періоду здійснюється звірення даних аналітичного і синтетичного обліку по рахунку «Прибутки від реалізації» і дебіторської заборгованості. При реалізації послуг (дизайн, консультації) на комп'ютері ведеться облік витрат робочого часу персоналу. Періодично здійснюється звірення даних по угодам на виконання робіт з витратами робочого часу у регістрах бухгалтерського обліку, у кінці кожного періоду на комп'ютері друкується документ, у якому подані усі деталі по виконаних операціях (наприклад, витрати праці та коштів, кількість виготовленої продукції). Щомісячно від кожного замовника одержують підтвердження розрахунків. У кінці місяця друкується сальдо по кожному дебітору з відображенням суми простроченої заборгованості і терміну її можливого погашення. Щомісячно головний бухгалтер чи інша особа за його дорученням телефонує тим покупцям, термін погашення боргу яких перевищує 60 днів і нагадує про це. По закінченню 90 днів відправляється лист-нагадування, ще через 14 днів - більш суворий лист. Потім через три тижні покупець одержує лист від юриста з попередженням про те, що до нього може бути поданий позов у судовому порядку.



Необхідно:

1. Сформувати алгоритм дій аудитора для підтвердження відповідності дебіторської заборгованості.