



Змістовий модуль 3. Процедурний інструментарій при завершенні аудиту історичної фінансової інформації.



Завдання 1.

ТОВ «Омега» 3 листопада звітного року за наслідками проведення документальної перевірки дотримання норм податкового законодавства отримало від Державної податкової інспекції у Шевченківському районі ГУ ДФС у м. Києві податкове повідомлення-рішення про визначення суми податкового зобов'язання за податком на прибуток підприємства та відповідних штрафних санкцій.

Управлінський персонал ТОВ «Омега» визнає частково суму донарахованого податку.

В бухгалтерському обліку на визнану суму здійснено збільшення зобов'язання за розрахунками з бюджетом.

Сума не визнана підприємством оскаржується в судовому порядку. Юристи ТОВ «Омега» надали аудитору пояснення, що, на їхню думку, позов буде вирішено позитивно.

Після закінчення перевірки аудитором було складено та надано ТОВ «Омега» аудиторський висновок. Через чотири дні аудитору стає відомо, що відбулося засідання апеляційного суду, на якому ухвалено рішення не на користь ТОВ «Омега».



Необхідно надати відповідь на запитання:

1. Якими мають бути подальші дії аудитора?



Завдання 2.

Директор аудиторської фірми розглядає робочі документи за даними аудитів фінансової звітності, які наразі проводяться, з питань виконання аудиторами вимог МСА 570. Директор зробив наступні помітки:

ТОВ «Промінь»

Після дати фінансової звітності, але до дати затвердження фінансової звітності кредитор Товариства подав у суд позовну заяву щодо визнання на Товариства

неплатоспроможним.

ТОВ «Осороки»

Під час аудиту було встановлено, що Товариство має збиток у сумі 800 000 грн станом на 31 грудня звітного року. У січні наступного року настає термін погашення позики в сумі 900 000 грн. Інших джерел фінансування Товариство не має і надходження грошових коштів не очікується

ПрАТ «Водограй»

Після дати балансу, але до затвердження фінансової звітності для опублікування зборів кредиторів неплатоспроможного Товариства, як способу вирішення неплатоспроможності, затвердило санацію.

ТОВ «Веселка»

Після дати балансу, але до затвердження фінансової звітності до опублікування під час пожежі сильно постраждало основне виробництво Товариства. Підприємство більше не здатне продовжувати діяльність.



Необхідно по кожному підприємству окремо надати відповідь на запитання:

1. Які аудиторські процедури слід додатково провести аудиторам, щоб в повній мірі виконати вимоги МСА 570 «Безперервність діяльності»?



Завдання 3.

Директор аудиторської фірми розглядає робочі документи за даними аудитів фінансової звітності, які наразі проводяться, з питань виконання аудиторами вимог МСА 450.

Ситуація 1.

У поточному році виявлена помилка (допущена в минулому році) – на адміністративні витрати віднесено 1 000 грн за підвищення кваліфікації обліковців, яке було заплановано, але не відбулося. На початок періоду залишок по рахунку нерозподіленого прибутку становив 1 500 грн.

Ситуація 2.

У поточному році виявлена помилка – при розрахунку амортизації виробничого обладнання амортизація занижена на 85 000 грн., з яких 5 000 грн. має бути включено у незавершене виробництво (його залишок на початок звітного

періоду 123 000 грн.), 80 000 грн. – у собівартість готової продукції (її залишок на початок звітного періоду 100 000 грн.), з якої реалізовано 90 %.

Ситуація 3.

У поточному році виявлена помилка, яка допущена у минулому році – при розрахунку амортизації виробничого обладнання амортизація занижена на 85 000 грн., з яких 5 000 грн. має бути включено у незавершене виробництво (його залишок на початок звітного періоду 123 000 грн.), 80 000 грн. – у собівартість готової продукції (її залишок на початок звітного періоду 100 000 грн.), з якої реалізовано 90 %.

Ситуація 4.

У 2021 році резерв відпусток склав 8 % від нарахованої заробітної плати. У січні 2022 року стало зрозуміло, що резерв був завищений.

За розрахунками у 2022 році резерв відпусток становитиме 7 %. Фонд нарахованої заробітної плати підприємства – 100 000 грн.



Необхідно по кожному підприємству окремо:

1. Надати рекомендації з виправлення помилки.