



#### Змістовий модуль 4.

### Положення, пов'язані з формуванням звіту незалежного аудитора щодо історичної фінансової інформації.



#### Завдання 1.

У ході аудиту фінансової звітності ПАТ «Прохолода» за звітний рік аудиторю стали відомі такі факти, пов'язані з діяльністю товариства:  
рада директорів вирішила збільшити види діяльності, а це вплине на фінансовий стан, рух грошових коштів і результати діяльності компанії;  
рада директорів компанії вирішила порекомендувати загальним зборам сплачувати річні дивіденди за результатами роботи компанії у звітному році в розмірі 100 грн на одну акцію. Загальна сума, запропонована для оплати дивідендів, – 1 000 000 грн.



#### Необхідно надати відповіді на запитання:

1. Як ці події впливають на зміст Звіту незалежного аудитора?
2. Якими будуть подальші дії аудитора?



#### Завдання 2.

В таблиці наведені фактори за їхнім впливом на тип думки аудитора.

Фактори	Типи думок аудитора			
	Пояснювальний параграф (не впливає на думку аудитора)	Думка із застереженням	Негативна думка	Відмова від висловлення думки
1	2	3	4	5
Обмеження обсягу аудиту				
Незгода з керівництвом щодо достатнього обсягу доказів, що відображені в фінансовій звітності				
Невиконання вимоги безперервності				

діяльності підприємства				
Незгода з керівництвом щодо обраної облікової політики				
Значна невизначеність, усунення якої залежить від майбутніх подій				



### Необхідно:

1. Класифікувати фактори, які впливають і не впливають на тип думки аудитора, за видами модифікованих аудиторських думок, до яких вони можуть привести. Вибір думки необхідно позначити знаком "+" у відповідному стовпці таблиці.



### Завдання 3.

В таблиці наведені методи подання співставлень у фінансовій звітності.

Особливості аудиторської думки	Методи подання співставлень у фінансовій звітності	
	Відповідні показники	Порівнювальна фінансова звітність
1	2	3
Фінансова звітність за попередній період повторно перевірено іншим аудитором (сформовано умовно-позитивну думку), а фінансова звітність за поточний період перевірена новим аудитором (сформовано безумовно-позитивно думку)		
Аудиторський висновок містить думку про показники за поточний період (зокрема початкове сальдо), фінансова звітність за попередній період не перевірялась		
У звіті про аудит співставлення не виділено окремо та висновок аудитора виражається загально для попереднього і поточного періодів		
Виданий раніше звіт про фінансову звітність за попередній період, який було змінено. Питання, що призвело до модифікації, не вирішено в поточному періоді (виявлені викривлення		

відносяться до початкових залишків і не були ліквідовані). Отже, аудиторський звіт про фінансову звітність за поточний період переважно також було модифіковано		
---	--	--



### **Необхідно:**

1. Визначити, за яким методом надані у фінансовій звітності співставлення, якщо сформована аудиторська думка має характеристики, зазначені в таблиці вище. Вибір методу позначити знаком "+" у відповідному стовпці таблиці.



### **Завдання 4.**

На остаточному етапі виконання завдань з аудиту директор аудиторської фірми здійснює нагляд за якістю виконання завдань. Увагу директора привернули аудиторські файли по підприємствам:

#### ***ТОВ «Гранду»***

У ході аудиторської перевірки мало місце суттєве обмеження її обсягу, в результаті чого аудитор не отримав необхідних доказів. Крім того, проти підприємства порушено судову справу з приводу невиконання договірних зобов'язань перед постачальником. Розмір компенсації збитків за позовом може суттєво вплинути на фінансовий стан клієнта.

#### ***ТОВ «Лінстрим»***

Під час аудиторської перевірки виявлено розбіжності між окремими положеннями облікової політики підприємства та загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку в Україні. Внутрішньою зустрічною перевіркою встановлено розбіжності між показниками журналів-ордерів та Головної книги.



### **Необхідно по кожному підприємству окремо:**

1. Визначити вплив обставин, виявлених аудитором у ході перевірки, на зміст Звіту незалежного аудитора.
2. Визначити, який вид Звіту незалежного аудитора можна скласти за її наслідками.



### **Завдання 5.**

У ході аудиту аудитор перевіряв фінансову звітність, яка була додана суб'єктом господарювання до щорічного опублікованого звіту, – річний звіт.

Крім фінансової звітності й аудиторського звіту, щорічний звіт містить звіт про результати аналізу фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання (далі – Звіт).



**Необхідно надати відповіді на запитання:**

1. Чи має аудитор перевірити Звіт?
2. Як відповідно до вимог МСА 720 називається цей Звіт?
3. Під час аудиту Звіту аудитор з'ясував, що обсяги нерозподіленого прибутку в перевірених фінансових звітностях та Звіті не відповідали істотній сумі. Як називається ця невідповідність згідно з МСА 720?
4. Аудитор дотримувався додаткових процедур і з'ясував, що фінансова звітність є надійною у всіх істотних аспектах і спотворення відносяться до Звіту. Які наступні дії аудитора? Як ця ситуація вплине на аудиторський висновок?
5. Також встановлено, що значення коефіцієнтів ліквідності у Звіті не відповідають активам і зобов'язанням, які розраховуються. Водночас початкові дані про активи та зобов'язання у Звіті відповідають підтвердженій фінансовій звітності. Як називається ця невідповідність згідно з МСА 720? Вкажіть наступні дії аудитора у цій ситуації.