

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ЇХ ВИКОНАННЯ З
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТ»
для студентів напрямку підготовки «Облік і аудит»
денної форми навчання**

Укладач: Вороніна О.О.

Відповідальний за випуск
зав. кафедрою контролю та аудиту **Дікань Л.В.**

Харків – 2008

Затверджено на засіданні кафедри контролю та аудиту.
Протокол №7 від .06.03.2008 р.

Практичні завдання та методичні рекомендації до їх виконання з навчальної дисципліни «Аудит» для студентів напрямку підготовки «Облік і аудит» денної форми навчання / Укл. О.О. Вороніна – Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. – 52 с. (Укр. мов.)

Наведено перелік практичних завдань та методичних рекомендацій до їх виконання з навчальної дисципліни «Аудит», в основу яких був би покладений взаємозв'язок кожного завдання з конкретним знанням чи вмінням, яке воно формує, що в свою чергу дає можливість перевірити якість оволодіння студентом певних компетенцій.

Рекомендовано для студентів економічних спеціальностей.

Вступ

Аудит в Україні сьогодні вже пройшов процес формування, став на шлях динамічного розвитку і є важливою життєвою необхідністю у фінансово-економічній діяльності суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим особливої актуальності набуває питання кваліфікаційного рівня професіонала з аудиту, його якісного компетентнісного складу, який реалізується через набір його знань та вмінь, що в загальному і формує рівень вітчизняного аудиту.

Саме тому стратегічним напрямком сучасної освіти є концептуальний підхід до формування компетенцій як визначальної мети системи освіти. Обраний напрямок розвитку спонукає до підготовки кадрів з аудиту вищого рівня, котрі не тільки б мали базові теоретичні знання, легко орієнтувалися в економічній інформації, бо вона є «мовою сучасного бізнесу», але й досконало володіли практичними вміннями та навичками, які і визначають рівень їх компетенцій.

У зв'язку з цим виникає потреба в розробці практичних завдань та наданні методичних рекомендацій до них з навчальної дисципліни «Аудит» для студентів напрямку підготовки «Облік і аудит» денної форми навчання, в основу яких був би покладений взаємозв'язок кожного завдання з конкретним знанням чи вмінням, яке воно формує. Важливо також зазначити, що практичні завдання повинні ґрунтуватись на матеріалах робочої програми навчальної дисципліни «Аудит», яка узгоджена зі структурою змісту навчальної дисципліни, та розкривати зміст кожного змістовного модуля дисципліни через набір певних компетенцій, які і формує кожний окремий модуль. Детально набір компетенцій, які повинні формувати практичні завдання, наведений у системі змістовних модулів (додаток А).

Метою практичних завдань є закріплення, розширення і поглиблення теоретичних знань, а також формування комплексної системи прикладних вмінь та навичок проведення аудиторської перевірки.

Реалізація поставленої мети знайшла своє відображення в наступних завданнях:

практичне застосування теоретичних знань для вирішення конкретних завдань аудиторської перевірки;

оволодіння методами й інструментарієм аудиту.

Методичні рекомендації до практичних завдань

Перш ніж розпочати виконання практичних завдань, необхідно прослухати курс лекцій з кожної теми, за якою складено завдання, а також самостійно вивчити матеріал із зазначеної тематики, викладений в іншій навчальній літературі. Особливу увагу слід приділити вивченню періодичної літератури, оскільки вона дає можливість студенту критично підійти до виконання завдань теоретичного спрямування.

Наступним кроком для вдалого виконання кожного з завдань є необхідність детально ознайомитись із законодавчою та нормативною базами, які регулюють питання бухгалтерського обліку та аудиту і відносини, пов'язані з ними на території України. Слід звернути особливу увагу на період, про який йдеться у завданні, або в якому здійснювались операції, оскільки законодавче підґрунтя в такому разі повинне відповідати часу його дії.

При виконанні завдань на практичних заняттях студенту необхідно мати:

- 1) папку-швидкозшивач для підшивки законодавчих і нормативних актів, які регулюють аудиторську діяльність на території України;
- 2) окремий зошит для практичних завдань;
- 3) калькулятор.

При виконанні завдань особлива увага приділяється активній участі студентів, тому вони повинні якомога повно і вичерпно відповідати на питання та намагатися виконати всі необхідні процедури, описані в завданні. Відповідаючи студент повинен проявити творчі здібності, показати вміння застосовувати на практиці теоретичні знання, проявляти власне ставлення та надавати власну інтерпретацію у висновках до кожного завдання.

За результатами виконання завдань студент має змогу поглибити теоретичні знання з дисципліни «Аудит», а також здобути практичні вміння та навички, які формують рівень його компетенції.

Модуль 1. Теоретичні та організаційні засади аудиту

Тема 1. Сутність і предмет аудиту (2 години)

1ПФ.С 01 ПР.Р 01

Завдання 1. Проаналізувати існуючі підходи щодо визначення поняття «аудит», наведені в додатку Б. Зробіть класифікацію існуючих підходів та заповніть таблицю наведену нижче. В ході аналізу особливу увагу слід приділити питанням, які потрібно поставити аналізуючи поняття. Наприклад: що таке аудит? яка його головна мета? хто здійснює такий різновид контролю? що є результатом аудиту?

Аудит – це				
системний процес	перевірка	вид підприємницької діяльності	експертиза	незалежна форма контролю
1	2	3	4	5

1ПФ.С 01 ПР.Р 01

Завдання 2. Підберіть до кожної класифікаційної ознаки притаманний їй об'єкт аудиту.

Об'єкти аудиту						
За видами	За складністю	За відношенням до сфери діяльності	За зв'язком об'єктів з часом	За характером оцінки стану об'єктів	За тривалістю знаходження об'єктів і полі аудиту	За відношенням об'єктів до видів аудиту

Об'єкти аудиту:

Ресурси; Господарські процеси; Економічні результати діяльності; Організаційні форми управління; Методи управління; Функції управління; Сукупні ресурси і господарські процеси; Групи ресурсів і господарських процесів стосовно розмежування частин системи управління; Матеріально-технічного постачання; Основного і допоміжного виробництва; Збуту; Господарського управління; Управління; В минулому часі; В теперішньому часі; В майбутньому часі; За кількісною оцінкою; За якісною оцінкою; За кількісною і якісною оцінкою; Постійно знаходяться в полі

аудиторського впливу; Періодично оцінюються аудитором; Вимагають одноразової оцінки; Внутрішній аудит; Зовнішній аудит.

Тема 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення (2 години)

1ПФ.С 01 ПР.О 02

Завдання 3. Відповідно до наведених цілей Міжнародних стандартів аудиту (МСА) (Додаток В), вкажіть їх номер і назву.

1ПФ.С 01 ПР.О 02

Завдання 4. Оберіть із запропонованого переліку: об'єктивність, системність, наочність, надійність, вірогідність, універсальність, доступність, оперативність, доцільність, компетентність, чесність, конфіденційність, незалежність, професійна поведінка, принципи професійної етики аудиторів та вимоги до оцінки якості підсистеми внутрішнього аудиту. Результати оформіть у вигляді наступної таблиці.

№	Принципи професійної етики аудиторів	Вимоги до оцінки якості підсистеми внутрішнього аудиту
1	2	3

Надайте характеристику кожному з принципів професійної етики аудиторів.

Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання (6 годин)

1ПФ.С 01 ПР.О 09

Завдання 5. При подальшому ознайомленні із фінансово-господарською діяльністю ВАТ «АЛЬЯНС» особливу увагу аудиторів привернули розрахунки з дебіторами та кредиторами. У свою чергу ВАТ «АЛЬЯНС» надав аудиторам наступну інформацію:

загальний розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на кінець звітного періоду складає 90 000 грн.;

загальний розмір кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на кінець звітного періоду складає 214 600 грн.

У ході проведення попереднього тестування системи внутрішнього

контролю аудитором був встановлений ризик невиявлення помилки у документах, наданих для перевірки, і оцінений як помірний (фактор ризику 2). На тому ж етапі перевірки був встановлений рівень припустимих аудитором (рівень суттєвості) різниць – ? грн. (результат розрахунку якого Ви повинні перенести із попереднього завдання). Необхідно розрахувати за кожним з напрямків перевірки (як за кредиторською, так і за дебіторською заборгованістю):

обсяг вибірки;

крок аудиторської вибірки.

1ПФ.С 01 ПР.О 09

Завдання 6. Розглянути наведені ситуації та визначити, з допомогою яких методів, прийомів і процедур можна встановити факт порушення.

відображена фіктивна сума авансу постачальнику;

в усіх видаткових касових ордерах відсутнє санкціонування видачі готівки керівником;

у розрахунково-платіжній відомості неправильно визначено суму утримань податку з доходів фізичних осіб;

придбаний малоцінний необоротний матеріальний актив відображений у складі основних засобів;

в акті на списання матеріальних цінностей завищено витрати фарби на малярні роботи;

показники рентабельності підприємства набагато нижчі, ніж середній показник по галузі;

у складі активів підприємства облікована дебіторська заборгованість, не визнана покупцем.

Тема 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю (6 годин)

1ПФ.С 01 ПР.О 06

Завдання 7. Аудиторська фірма, в якій ви працюєте, прийняла від ВАТ «АЛЬЯНС» пропозицію на проведення обов'язкового аудиту його фінансової звітності за 2007 рік. Оскільки це перше призначення вашої фірми у якості аудитора ВАТ «АЛЬЯНС», вам було доручено ретельно вивчити стан бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю на підприємстві.

У результаті проведення тестування та опитування бухгалтерського персоналу ВАТ «АЛЬЯНС», вами була зібрана наступна інформація:

амортизація основних засобів та нематеріальних активів на підприємстві нараховується прямолінійним методом;

нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється у 100% розмірі їх амортизованої вартості у місяці введення в експлуатацію;

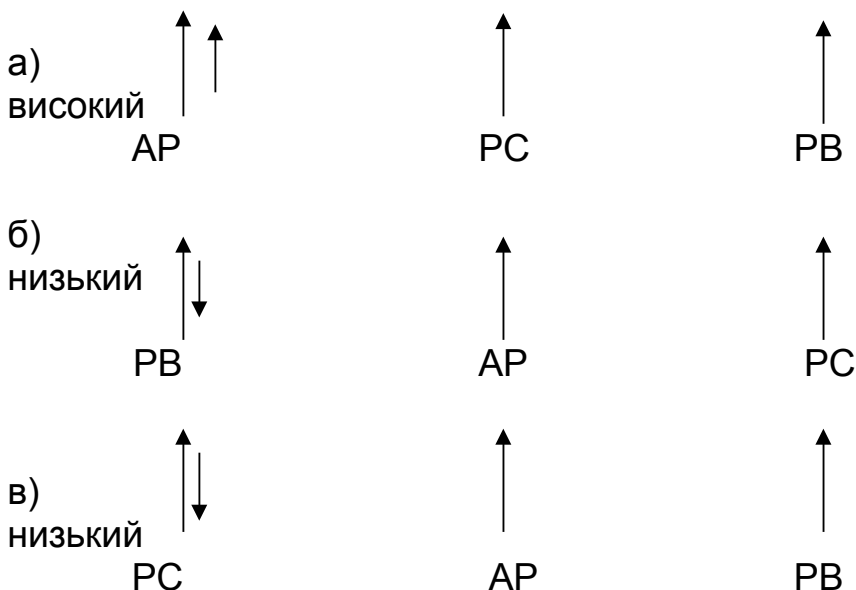
облік вибуття запасів у виробництво здійснюється за методом середньозваженої собівартості;

нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється шляхом застосування коефіцієнтів до груп дебіторської заборгованості (заборгованість групується наступним чином: до 1 року, від 1 до 2 років, більше 2 років).

Для завершення оцінки системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю проаналізуйте наведену в додатку 3 облікову політику ВАТ «АЛЬЯНС» на предмет відповідності національній концептуальній основі фінансової звітності.

1ПФ.С 01 ПР.О 08;1ПФ.С 01 ПР.О 07

Завдання 8. Між керівництвом ВАТ «АЛЬЯНС» і аудиторською фірмою був укладений договір на проведення аудиту. Ви є співробітником аудиторської фірми, на якого покладена відповідальність за планування перевірки. Для вдалого планування вам потрібно визначити взаємозалежність між наступними складовими процесу планування: аудиторським ризиком (АР), рівнем суттєвості (РС), розміром аудиторської вибірки (РВ).



1ПФ.С 01 ПР.О 07

Завдання 9. Надайте визначення компонентів аудиторського ризику з посиланнями на відповідне МСА, а також використовуючи знання функцій аудиторського ризику заповніть наступну таблицю.

№	Ризик суттєвого викривлення		Ризик невиявлення	Кількість аудиторських доказів
	Властивий ризик	Ризик контролю		
1.	Високий		Найнижчий	Досить велика
2.		Середній		Велика
3.			Середній	Середня
4.		Високий		Велика
5.	Середній		Середній	
6.		Низький		Мала
7.	Низький		Середній	
8.	Низький			Мала
9.			Найвищий	Досить мала

1ПФ.С 01 ПР.О 08

Завдання 10. На основі комплекту фінансової звітності ВАТ «АЛЬЯНС» визначити суттєвість відхилень за найменшим значенням відповідного ключового показника.

Ключові показники для визначення суттєвості в практиці аудиторських фірм України.

Показник	Попереднє судження про суттєвість	
	мінімум	максимум
Дохід від реалізації	0,2	0,5
Результат від господарської діяльності до оподаткування	2	5
Вартість основних засобів	1	2
Вартість майна	0,5	1

Сформулювати аудиторське судження про достовірність статей балансу. Розмір суттєвості прийняти за показником, обчисленим вище.

Ситуація 1. Рядок ф.І 580 «Розрахунки з кредиторами з оплати праці». За відомістю на виплату заробітної плати виплачено електрику

Котову П. В. 1 500 грн. а в Книзі обліку депонованої заробітної плати за цей період показано виплату в сумі 150 грн.

Ситуація 2. Рядок ф.І 100 «Виробничі запаси». Для виконання ремонтних робіт майстру бригади Романенко Т. А. було відпущено в підзвіт 53 м² скла. У накладній зазначено відпуск 35 м² скла. Облікова ціна 1 м² - 7 грн./м².

Тема 5. Планування аудиту (4 години)

1ПФ.С 01 ПР.О 03

Завдання 11. Підприємство ВАТ «АЛЬЯНС» звернулося до вашої аудиторської фірми з проханням про проведення відповідно до вимог діючого законодавства обов'язкового аудиту. Після процедур погодження клієнта керівник аудиторської фірми доручив вам скласти лист-зобов'язання на проведення аудиту фінансової звітності за такими реквізитами:

згода на проведення аудиту;

мета аудиту;

нормативне забезпечення перевірки;

інформація щодо можливого аудиторського ризику;

заплановані терміни аудиту;

вихідні документи за результатами аудиту;

розподіл відповідальності між аудитором і замовником згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;

інші організаційні питання.

1ПФ.С 01 ПР.О 04

Завдання 12. З наведеного нижче переліку попередніх процедур погодження клієнта визначити, які процедури здійснює аудитор на рівні прийняття клієнта, а які – на рівні прийняття завдання:

погодження з управлінським персоналом реального часового інтервалу для виконання завдання;

вивчення питань власників, управління або діяльності клієнта, що можуть створювати потенційні загрози недотримання фундаментальних принципів аудиту;

наявність знань у відповідній галузі, в якій працює суб'єкт, або досвіду з предмету перевірки;

отримання інформації щодо існуючої практики підготовки клієнтом сумнівних фінансових звітів;

отримання знання та розуміння клієнта, його власників, менеджерів та осіб, які відповідають за найвище управління та ділову діяльність;

отримання відповідного розуміння характеру бізнесу клієнта, складності його діяльності, конкретних вимог завдання, а також мети, характеру та обсягу робіт, які має виконати аудитор;

призначення на перевірку достатньої кількості персоналу, що має необхідну компетентність;

отримання впевненості в тому, що контроль якості виконання завдання буде збережений на високому рівні.

Прийняття клієнта	Прийняття завдання

1ПФ.С 01 ПР.О 05

Завдання 13. На основі договорів, що існують в аудиторській діяльності, охарактеризувати права і обов'язки сторін договору. Результати дослідження оформити у вигляді таблиці.

Сторона договору	Права	Обов'язки
Договір на аудит		
Замовник		
Виконавець		
Договір на експрес-перевірку		
Замовник		
Виконавець		
Договір на надання консультаційних послуг		
Замовник		
Виконавець		
Договір на надання бухгалтерське обслуговування		
Замовник		
Виконавець		
Договір на одноразову консультацію		
Замовник		
Виконавець		
Договір на абонентське обслуговування		
Замовник		
Виконавець		

Охарактеризуйте кожен із видів наведених вище договорів.
1ПФ.С 01 ПР.О 11,1ПФ.С 01 ПР.О 13,1ПФ.С 01 ПР.О 14

Завдання 14.

1. Складіть загальний план аудиту ВАТ «АЛЬЯНС» (основна діяльність – виробництво металопластикових вікон) у вигляді таблиці. Вкажіть, які питання дають можливість розкрити зміст таких розділів загального плану аудиту:

- розуміння бізнесу клієнта;
- система обліку та внутрішнього контролю;
- визначення ризику та суттєвості;
- час і повнота процедур за окремими об'єктами;
- координація, керівництво, нагляд і перевірка.

Загальний план аудиту

Організація, що перевіряється _____
Період аудиту _____
Керівник _____
Запланований аудиторський ризик _____
Запланована суттєвість _____

№	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5

Керівник аудиторської фірми _____
Аудитор _____

2. Розгляньте наведену в додатку К програму аудиту виробничих запасів, з'ясуйте послідовність її складання. Складіть програму аудиту за обраними об'єктами: аудит основних засобів; аудит грошових коштів; аудит власного капіталу; аудит зобов'язань, аудит фінансової звітності і т. ін.

3. За результатами планування складіть графік проведення аудиту та бюджет часу аудитора за наступними зразками:

Графік аудиту

№ етапу	Дата початку та закінчення робіт	Аудитор	Планова трудомісткість, люд.-год.
1	2	3	4
підготовчий			
попереднє планування			
перевірка			
узагальнення результатів аудиту			

Бюджет часу аудитора

Аудитор	Асистенти аудитора	Види робіт	Запланована кількість годин
1	2	3	4

Тема 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора (4 години)

ЗПФ.Д 013П.О 01

Завдання 15.

Вказати, якими письмовими доказами може бути підтверджена або спростована зібрана аудитором інформація в ході аудиту ТОВ «Мрія». Охарактеризувати методи збору доказів.

Таблиця

Аналіз інформації, зібраної в ході аудиту ТОВ «Мрія»

№ пп.	Інформація	Письмові докази
1	2	3
1.	Відсутність наказів на відрядження працівників	
2.	Видача готівки в підзвіт особам, що не відзвітували за раніше одержаними авансами	
3.	Видача грошових сум з каси в підзвіт особам, що не є працівниками підприємства	
4.	Недотримання встановлених норм витрат на від-	

	рядження	
--	----------	--

Закінчення таблиці

1	2	3
5.	Віднесення сум податку на додану вартість на первісну вартість придбаних матеріальних цінностей	
6.	Некоректне складання кореспонденції за операціями з оприбуткування основних засобів	
7	Неправильне виведення залишків цінностей на кінець звітного періоду у складі ТМЦ	
8.	Торгівля ветеринарними препаратами за відсутності ліцензії	
9.	Виплати з каси за роботу, яка фактично не виконувалася	
10.	Необґрунтоване віднесення сум ПДВ на податковий кредит	

ЗПФ.Д 013П.О 01

Завдання 16.

Виявити порушення та описати методику одержання аудиторських доказів:

1. За видатковим касовим ордером №14 від 1 березня поточного року було видано під звіт інженеру Уварову М. С. 570 грн., на витрати по відрядженню до міста Києва. У видатковому касовому ордері №14 в якості підтверджуючого документа зазначено наказ №8. Аудитор встановив, що згідно з цим наказом Іванов І. С. відряджається до м. Мінська строком на 3 дні з 3 по 6 березня.

2. У видатковому касовому ордері №14 наявні підписи касира та бухгалтера з обліку грошових коштів. При зіставленні підпису одержувача коштів у видатковому касовому ордері №14 з підписом Уварова М. С. в розрахунково-платіжній відомості на одержання зарплати за попередній місяць встановлено, що підписи не збігаються.

3. При подальшій перевірці готівкових операцій виявлено, що за Уваровим М. С. на дату видачі грошей обліковується дебіторська заборгованість на 400 грн. за раніше виданими сумами.

ЗПФ.Д 013П.О 02

Завдання 17.

Визначити, з яких наведених нижче процедур будуть отримані найбільш точні дані по уцінці товарів:

Проведено наступні процедури аудиту:

1. Перевірка віднесення на рахунок 28 «Товари» товарів, що знаходяться на збереженні в іншому місці.
2. Зіставлення даних аналітичного обліку по рахунку 28 та інвентаризаційної відомості (при цьому особлива увага приділяється дорогоцінним товарам).
3. Перевірка правильності обліку залежаних і застарілих товарів.
4. Перевірка повноти кодування всіх товарно-матеріальних цінностей за даними інвентаризаційної відомості.

ЗПФ.Д 013П.О 02

Завдання 18.

Необхідно встановити, чи є правильними наведені твердження.

1. Докази, отримані від незалежного джерела (третьох осіб) є більш достовірні, ніж отримані безпосередньо від співробітників економічного суб'єкта.
2. Достовірність аудиторських доказів, отриманих на основі даних системи внутрішнього контролю, залежить від ефективності її функціонування.
3. Докази у формі документів і письмових даних зазвичай є більш достовірними, ніж усні свідчення.
4. Аудиторський ризик збільшується, якщо аудитор використовує докази, отримані з різних джерел і різні за формою представлення.
5. Інформація, отримана аудитором у результаті самостійного аналізу, більш достовірна, ніж докази, отримані від інших осіб.

ЗПФ.Д 013П.О 02

Завдання 19.

Потрібно розподілити докази за ступенем їхньої значущості.

При здійсненні аудиторської перевірки фірми К аудитором були зібрані наступні докази:

- 1) аналіз фактичних витрат, підготовлений співробітником фірми К;

2) виписка з реєстру акціонерів, що підтверджує наявність акцій у власності фірми К;

3) акт інвентаризації матеріальних цінностей за результатами інвентаризації, проведеної за участю аудитора.

МОДУЛЬ 2. ТЕХНОЛОГІЯ АУДИТУ

Тема 7. Аудит фінансової звітності (8 годин)

2ПФ.Д 01ПП.О 01; 2ПФ.Д 013П.О 08; 2ПФ.Д 013П.О 04; 2ПФ.Д 01П-П.О 05; 2ПФ.Д 013П.О 06; 2ПФ.Д 013П.О 07; 2ПФ.Д 013П.О 02; 3ПФ.Д 013Р.Н 03; 3ПФ.Д 013Р.Н 04; 3ПФ.Д 023Р.О 01.

Завдання 20.

Як вже зазначалося, ваша аудиторська фірма проводить перевірку достовірності фінансової звітності ВАТ «АЛЬЯНС». На перевірку керівництвом ВАТ «АЛЬЯНС» були надані наступні документи: шахматна відомість за грудень 2007 р., фінансова звітність: форма 1 «Баланс» станом на 31.12.2007 р.; форма 2 «Звіт про фінансові результати» за 2007 рік (додаток Д, Е). Виконавши організаційні процедури перевірки аудиторська фірма встановила: аудиторський ризик на рівні 5 %, рівень суттєвості помилки – ? (результат розрахунку ви повинні перенести із завдання 13), а також було складено план, програму, графік аудиту та бюджет часу аудитора. Також була з'ясована додаткова інформація:

1) у минулому періоді підприємством не проводилось нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань;

2) у податковому обліку нематеріальних активів встановлено термін їх корисного використання – 10 років (у бухгалтерському обліку – 20 років);

3) балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.07 складала 1 280, а на 31.12.07 – 1 330 грн.;

4. балансова вартість основних засобів в податковому обліку станом на 01.01.07 складала 200100 грн, а на 31.12.07 – 205 300 грн.

У податковому обліку сума амортизації основних засобів за 2007 рік склала 10 240 грн.

Виконуючи завдання з аудиту історичної фінансової звітності необхідно провести наступні процедури:

перевірити фінансову звітність на арифметичну точність;

з'ясувати відповідність залишків у шахматній відомості даним балансу;

складати пробний баланс та звіт про фінансові результати;

порівняти пробні форми звітності з формами наданими на перевірку;

розрахувати відстрочений податок на прибуток з урахуванням знань по визначенню постійних та тимчасових різниць;

розраховувати відстрочені податкові активи або зобов'язання підприємства та порівнювати їх з даними балансу;

скласти коригуючі бухгалтерські записи щодо виправлень залишків за балансовими рахунками;

проводити перевірку розрахунку прибутковості акцій;

проводити перевірку достовірності статей Звіту про власний капітал;

проводити перевірку правильності класифікації статей Звіту про рух грошових коштів;

узгоджувати показники форм фінансової звітності між собою.

За результатами проведеної перевірки потрібно скласти робочі документи аудитора та детальний звіт про результати аудиту фінансової звітності ВАТ «АЛЬЯНС».

Проаналізуйте причини та передбачте наслідки порушень підприємством чинного законодавства.

Тема 8. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи (2 години)

ЗПФ.Д 023Р.О 02

Завдання 21.

Визначте за наведеними прикладами вид аудиторського висновку та причину, що обумовила його надання:

а) «... У зв'язку з неможливістю перевірки фактів наявності основних засобів та неможливістю підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості, через обмеження суб'єктом господарювання обсягу нашої роботи, ми не можемо надати висновок щодо наведених фактів.

На нашу думку, відсутність цієї інформації суттєво впливає на показники фінансових звітів, а тому аудиторі відмовляються від висловлювання думки про достовірність фінансових звітів»;

б) «... У результаті проведення аудиту було встановлено, що фінансові звіти не відображають справедливо й достовірно суму нарахованого зносу основних засобів, тобто методи нарахування зносу не відповідають вибраній обліковій політиці. Це призвело до викривлення оцінки залишкової (балансової) вартості основних засобів підприємства, що суттєво вплинуло на валюту балансу.

Крім того, облік вибуття засобів на підприємстві здійснювався методом середньозваженої вартості. У фінансових звітах всі запаси відображено з врахуванням цієї оцінки вибуття, однак відповідно до П(с)БО 9 «Запаси» слід було розрахувати залишки запасів для відображення в звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, що також суттєво вплинуло на валюту балансу.

Отже, невідповідне розкриття інформації і незгода з приводу облікової політики підприємства обґрунтовує негативну думку аудитора про фінансову звітність.»;

в) «... У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансових звітах не відображена сума резерву сумнівних боргів, що на нашу думку не відповідає положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Суму цього резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2006 року, необхідно визначити, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Отже, чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості слід зменшити на суму нарахованого резерву сумнівних боргів і зробити коригування фінансових результатів підприємства.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансові звіти достовірно і повно відображають фінансові інформацію на 31 грудня 2006 р.»;

г) «...Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів станом на 31.12.2006 року, оскільки ця дата передуює укладанню договору на аудит. Через характер облікових записів підприємства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Однак зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансові звіти і не перекидають загальний фінансовий стан суб'єкта господарювання.

Ми підтверджуємо, що за винятком впливу невідповідностей фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно відображають фінансову інформацію на 31 грудня 2006 р.».

ЗПФ.Д 023Р.О 02

Завдання 22.

Здійснити аналіз і дати критичну оцінку тексту аудиторського висновку.

(Фрагмент аудиторського висновку)

«... Нами було перевірено фінансову звітність ВАТ «Калина» від статті 010 до статті 640 відповідно до аудиторських стандартів. На нашу думку, фінансова звітність правдиво та об'єктивно відображує фінансовий стан підприємства на 31.12.2006 р., розмір прибутку та напрями його використання і складена відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність»...

ЗПФ.Д 023Р.Н 04

Завдання 23.

За наведеною ситуацією скласти аудиторський висновок відповідного виду.

Згідно з Законом України «Про аудиторську діяльність» та на підставі договору №56 від 06.02.2007р. проведено аудит фінансово-господарської діяльності ТОВ «Юнас» за минулий рік. Метою аудиту було визначити достовірність ведення обліку ТМЦ і основних засобів. Програма аудиту містить такі пункти:

- 1) перевірка обліку надходження та повноти оприбуткування ТМЦ та основних засобів;
- 2) перевірка обґрунтованості списання ТМЦ на витрати виробництва;
- 3) перевірка облікового відображення ТМЦ та основних засобів;
- 4) перевірка відображення ліквідації основних засобів;
- 5) перевірка строків та коефіцієнтів переоцінки основних засобів та ТМЦ;
- 6) перевірка розрахунку амортизаційних відрахувань основних засобів;
- 7) перевірка правильності обліку витрат на ремонт основних засобів.

За результатами аудиторських процедур складено звіт такого змісту:

1. Для обліку ТМЦ застосовується рахунок 20 «Виробничі запаси» з одним субрахунком 201 «Паливо».

2. Аналітичний облік МШП не ведеться. Строки корисного використання МШП не фіксуються.

3. Балансова вартість ТМЦ і основних засобів при оприбуткуванні та сума бюджетного відшкодування ПДВ визначена правильно.

4. Переоцінка ТМЦ проводиться щоквартально з використанням коефіцієнта 0,08.

5. Фінансовий результат від ліквідації основних засобів в обліку відображається записами:

Дебет	Кредит
972	10
131	10

Матеріальні цінності, одержані від ліквідації, обліковуються лише за кількісними показниками.

6. Списання придбаних ТМЦ на витрати виробництва супроводжується записом:

Дебет	Кредит
23	20

7. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, а їх ліквідаційна вартість дорівнює 0,00 грн.

Витрати на ремонт основних засобів відносяться на збільшення їх балансової вартості.

Тема 9. Підсумковий контроль (2 години)

2ПФ.Е 03 ЗП.О 01

Завдання 24.

Здійснити класифікацію подальших подій за характером викликаних змін у річному звіті підприємства. Результати оформити у вигляді таблиці.

Таблиця

№ з/п	Подія	Вид події
1	2	3
1	Злиття підприємств	
2	Банкрутство єдиного постачальника сировини	

3	Арешт поточних рахунків підприємства	
4	Створення розгалуженої мережі філій	
5	Розірвання договору з покупцем, обсяг торгівельних операцій з яким складає близько 70%	

Закінчення таблиці

1	2	3
6	Пожежа, що призвела до втрати 10% майна підприємства	
7	Завищення балансової вартості виробничих запасів на 200 000 грн.	
8	Продаж 70% основних засобів, що були відображені у складі необоротних активів	
9	Додаткова емісія акцій	
10	Визнання дебіторської заборгованості в сумі 120 000 грн. безнадійною	

2ПФ.Е 03 ЗП.О 02

Завдання 25.

Проаналізувати інформацію, наведену на рис. 1, та навести приклади таких подій.

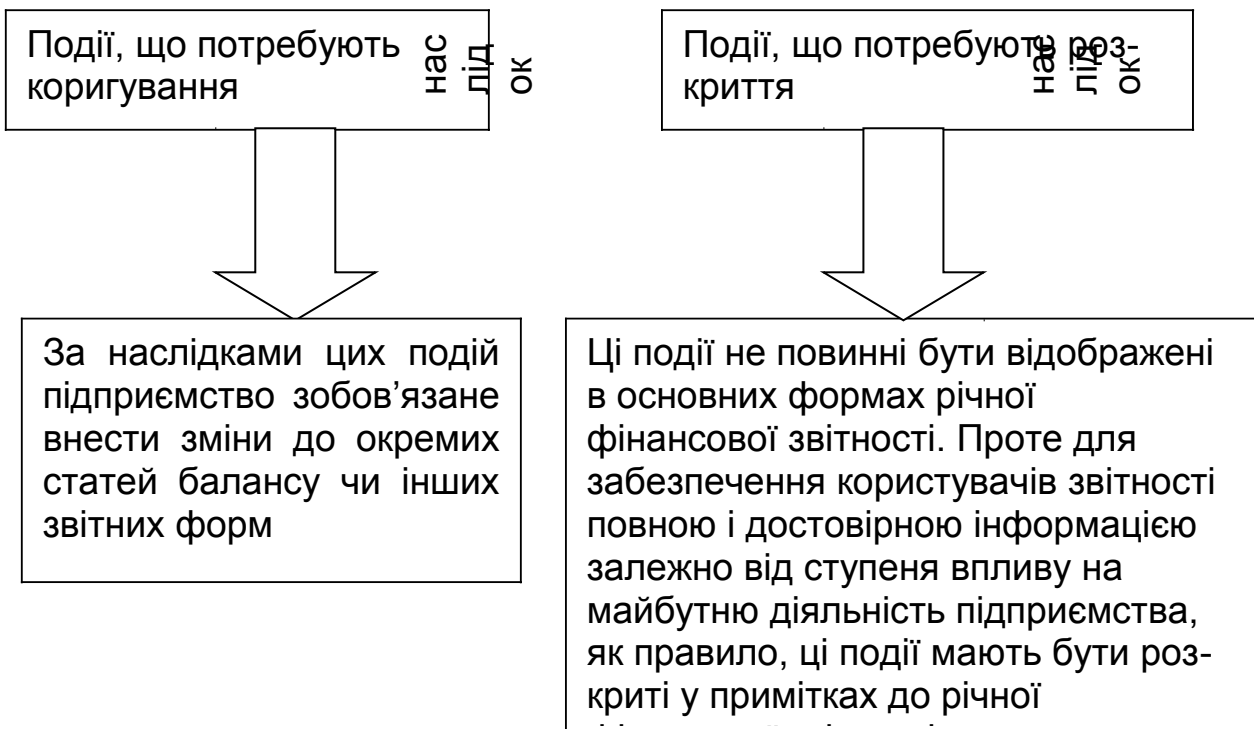


Рис. 1. Види подальших подій після дати балансу

Тема 10. Реалізація матеріалів аудиту (4 години)

ЗПФ.Д 033Р.О 01

Завдання 26.

Проаналізувати форми реалізації матеріалів аудиту (рис. 2).

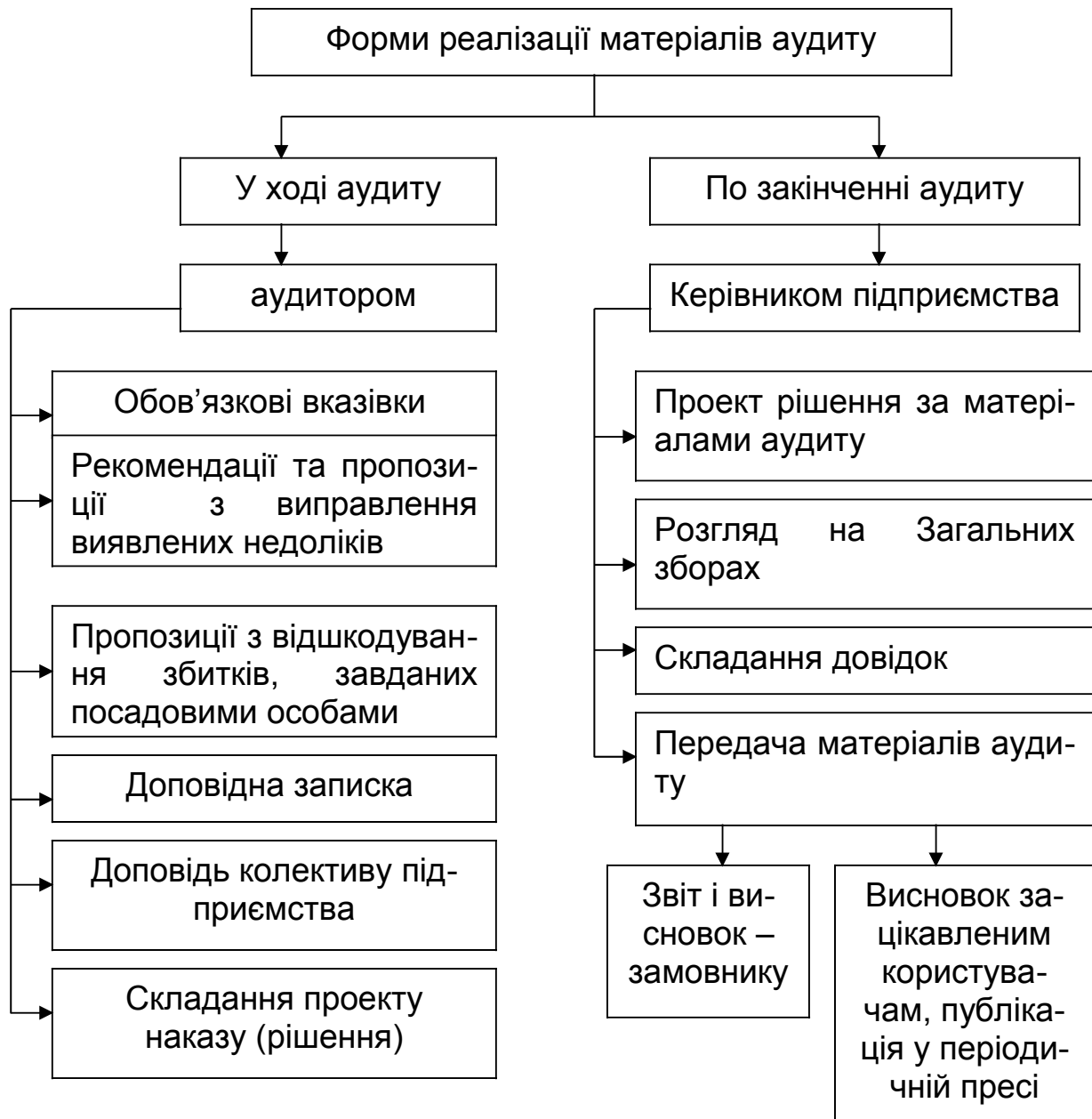


Рис. 2. Форми реалізації матеріалів аудиту

- 1) дослідити суть кожного поняття і дати усне пояснення;
- 2) провести науково обґрунтоване групування цих понять за такими ознаками (таблиця):

Таблиця

Групування економічних понять стосовно їх зв'язку з аудитом

Економічне поняття	Є об'єктом аудиту або має відношення до				Види аудиту						
	Обліку	Аналізу	Інших дисциплін	Аудиту	Внутрішній	Зовнішній	Обов'язковий	Необов'язковий	Фінансово-господарської діяльності	На відповідність вимогам	Операційний
АКТ											
ДПІ	+			+		+				+	
і т. і.											

Адекватність контролю; акт перевірки податкової адміністрації; акт ревізії; активи підприємства; інвентаризаційний опис; алгоритм контролю матеріалів; аналіз рентабельності Матеріальних цінностей; аналіз наслідків інвентаризаційної роботи; стан збереження активів; аналітична перевірка; оцінка фінансово-господарської діяльності; аудит холдингових компаній; перевірка облікових оцінок; перевірка фінансових звітів; перевірка господарської діяльності; необов'язковий (приватний) аудит; вибірка основної зарплати; звіт по МШП; будівництво господарським способом; відхилення від норм; копія вимоги; тести; база даних фінансово-господарського контролю; безнадійні борги; безтоварний документ; бізнес-план; облік акцій; заборгованість підзвітних осіб; вексель; виписки банку; акредитив; ощадні сертифікати; відшкодування збитку; сезонність виробництва; зустрічна перевірка розрахунків; вибіркового порядку перевірки документів; дебіторська заборгованість; витрачання матеріалів; власний ризик; договірна ціна; схема документообігу; природні збитки; законність операцій з виручкою; лишки; інвентаризаційна різниця; інвентаризація статей балансу; інформаційна база контролю цінних

паперів; касова дисципліна; якість контролю; контроль за використанням оборотних активів; контроль якості інвентаризацій; контроль якості матеріалів ревізії; контроль маркетингу; контрольне звіряння; контрольний лист; контрольні затрати; контрольні процедури; концепція функціонування підприємства; координація контролю; кредитоспроможність; криміналістичний захист документів; ліквідність балансу; ліміт; ліцензія; матеріальна відповідальність; матеріальність; нагромаджувальні відомості; відхилення від норм; власний ризик; початкові залишки; неякісні документи; недостача; незаконні дії; незаплановані доходи і витрати; неустойка; неврахована продукція; норми; нормативний акт; нормативи контролю; нормування витрат; норми аудиту; огляд фінансової звітності; обман; стандарт; об'єкт контролю; обсяг аудиту; оперативний контроль; попередній контроль; організаційна структура контролю; огляд документів; звіт матеріально-відповідальної особи; звіт про контроль; оцінка внутрішнього аудиту; помилка; оцінка виробничого потенціалу; оцінка порушень; оцінка фінансової стійкості; параметри контролю; пасиви підприємства; першочергові контрольні дії ревізора; перевитрати.

2ПФ.Е 02 ПР.О 02

Завдання 29.

Аудиторська послуга. Дайте письмову консультацію з питання: при якому обсязі виготовленої продукції можна одержати не менше 30 000 дол. США прибутку, якщо ціна виробу-5 дол. США, змінні витрати, які припадають на одиницю виробу - 3 дол. США, постійні витрати – 110 000 дол. США. На фірмі застосовується система обліку «директ-костинг».

Тема 12. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти і суб'єкти (2 години)

1ПФ.С 01 ПР.Р 01

Завдання 30. Проаналізувати існуючі підходи щодо визначення поняття «внутрішній аудит», наведені в додатку Б. Результати занесіть у таблицю.

Внутрішній аудит – це					
постійно діючий структурни	форма контролю	вид незалежної діяльності	незалежна експертна діяльність	спосіб незалежної оцінки	частина загальної системи

й підрозділ товариства					управління

1ПФ.С 01 ПР.Р 01

Завдання 31.

Визначте, чи є правильними наступні твердження:

- 1) внутрішній аудит організаційно призначений обслуговувати інтереси власників підприємства;
- 2) функції внутрішнього аудиту змінюються незалежно від вимог керівництва підприємства;
- 3) система внутрішнього контролю призначена обслуговувати інтереси користувачів – керівництва підприємства;
- 4) внутрішній аудит є різновидом підприємницької діяльності;
- 5) проведення внутрішнього аудиту акціонерних товариств, товариств з обмеженою та додатковою відповідальністю в установлених законодавством випадках є обов'язковим;
- 6) внутрішній аудит є одним із способів контролю за правомірністю та ефективністю діяльності усіх підрозділів підприємства;
- 7) у ході внутрішнього аудиту товарно-матеріальних цінностей аудитор зобов'язаний відобразити в аудиторському звіті усі виявлені ним порушення та зробити висновки з питання, хто саме здійснив крадіжку за умови її виявлення.

Тема 13. Методичні прийоми внутрішнього аудиту (2 години)

1ПФ.С 01 ПР.О 10

Завдання 32.

Проаналізуйте модель внутрішнього аудиту операцій з обліку паливно-мастильних матеріалів і розробіть моделі внутрішнього аудиту інших об'єктів внутрішнього аудиту:

- внутрішній аудит основних засобів;
- внутрішній аудит запасів;
- внутрішній аудит дебіторської та кредиторської заборгованості;
- внутрішній аудит фінансових результатів;
- внутрішній аудит капіталу та зобов'язань;
- внутрішній аудит готівкових та безготівкових розрахунків.

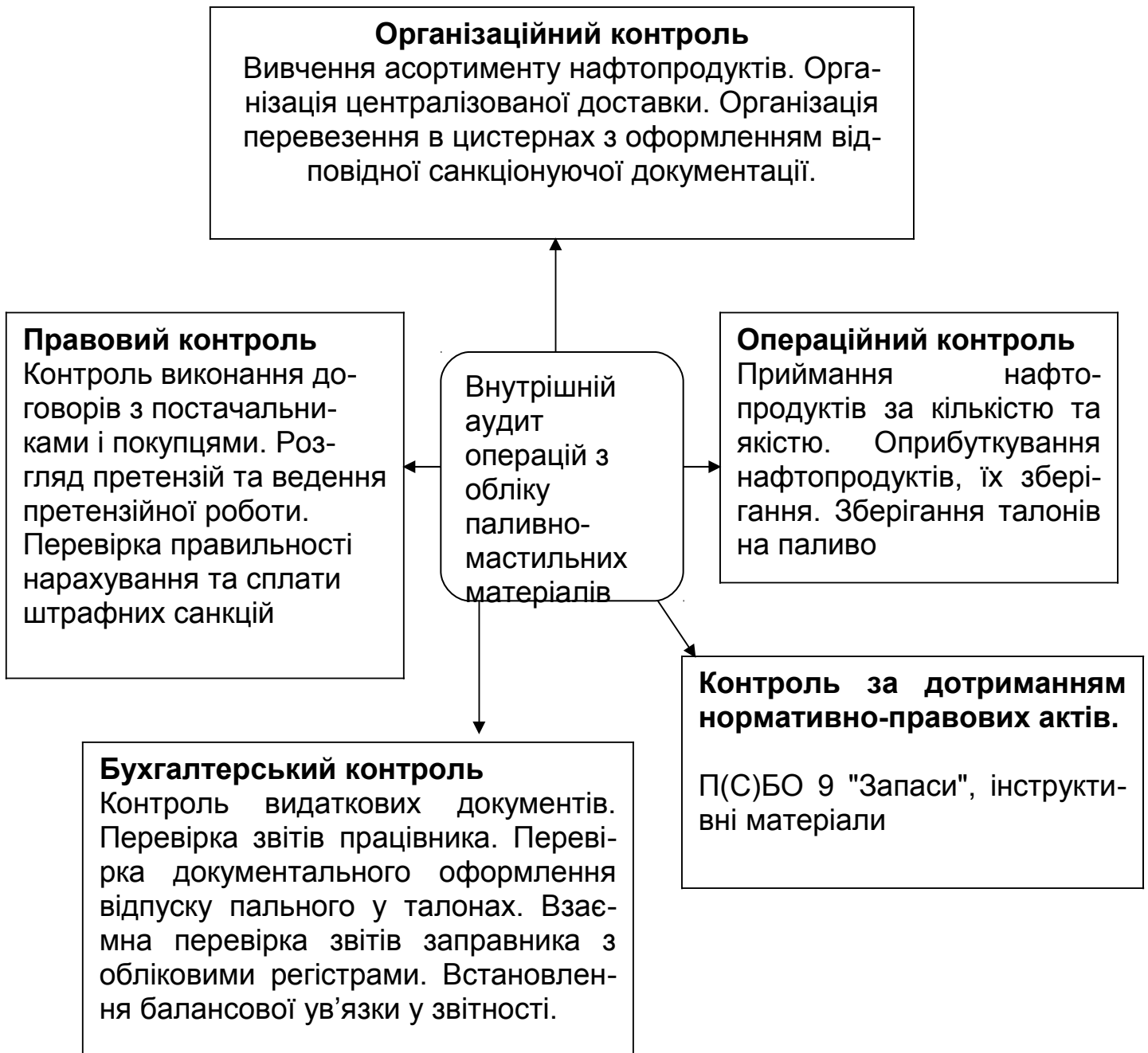


Рис.3. Модель внутрішнього аудиту операцій з обліку паливно-мастильних матеріалів

Тема 14. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту (2 години)

ЗПФ.Д 033Р.О 02

Завдання 33.

Пов'яжіть поняття з їх визначеннями. Результати оформити в таблицю.

Таблиця

Визначення окремих понять реалізації матеріалів внутрішнього аудиту

Поняття	Визначення
Рішення за матеріалами внутрішнього аудиту	Складається посадовими особами внаслідок незгоди з прийнятим рішенням за результатами внутрішнього аудиту
Допоміжний документ	Складається внутрішнім аудитором для обґрунтування перевірених ним фактів, подій, явищ
Пояснення	Складаються в хронологічному порядку, реєструються виявлені в ході перевірки факти господарських порушень
Акт інвентаризації	Складаються матеріально-відповідальними особами і додається до матеріалів внутрішнього аудиту, щоб уникнути спірних питань
Письмове повідомлення	Складається відповідальними особами на вимогу ревізора у виправдання або підтвердження фактів, що перевіряються
Скарга на рішення за матеріалами внутрішнього аудиту	Відображає виявлену фактичну наявність господарських засобів і стан розрахунків, є самостійним джерелом доказів виявлених нестач і надлишків майна
Розрахунок	Документ, відповідно до якого на підприємстві проводяться невідкладні заходи щодо усунення виявлених порушень
Підписка	Складається внутрішнім аудитором для залучення окремих осіб до виконання аудиторських процедур

Описи, списки, довідки, накопичувальні і порівняльні відомості	Складається в залежності від конкретних обставин, виявлених фактів порушень і зібраних матеріалів у ході перевірки
--	--

ЗПФ.Д 023Р.Р 03

Завдання 34.

Визначить, які обов'язкові документи необхідно додати до звіту внутрішнього аудитора за умови виявлення недоліків у веденні обліку окремих об'єктів. Заповніть таблицю.

Таблиця

Стверджувальні документи за виявленими фактами недоліків у веденні обліку окремих об'єктів

№ з/п	Перелік порушень	Стверджувальні документи (посилання на облікові реєстри)
Касові операції		
	Нестача або надлишок готівки в касі	
	Порушення або зловживання по касових операціях	
Банківські та розрахунково-кредитні операції		
	Неправомірне відшкодування підзвітним особам витрат у відрядженні	
	Використання банківських кредитів не за цільовим призначенням	
	Підробки в документах	
Збереження запасів		
	Нестача або надлишок сировини, матеріалів	
	Неправильне списання природного убутку	
	Неправильне віднесення на собівартість запасів	

Система змістовних модулів

Зміст уміння, що забезпечується	Шифр уміння	Назва змістовного модуля	Шифр змістовного модуля
1	2	3	4
визначати об'єкт, суб'єкт та предмет аудиту	1ПФ.С 01 ПР.Р 01	Сутність і предмет аудиту Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти і суб'єкти	
знати нормативно-законодавчу базу, яка регулює аудиторську діяльність в Україні	1ПФ.С 01 ПР.О 02	Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення	
проводити листування з потенційним клієнтом до укладання договору на аудит	1ПФ.С 01 ПР.О 03	Планування аудиту	
здійснювати попередні процедури погодження клієнта	1ПФ.С 01 ПР.О 04		
укладати договір на проведення аудиту	1ПФ.С 01 ПР.О 05		
вивчати системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на об'єкті перевірки	1ПФ.С 01 ПР.О 06	Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю	
визначати рівень аудиторського ризику базуючись на проведених тестах внутрішнього контролю	1ПФ.С 01 ПР.О 07		
встановлювати рівень суттєвості у взаємозв'язку з аудиторським ризиком	1ПФ.С 01 ПР.О 08		
обирати методи, прийоми та процедури аудиту фінансової звітності	1ПФ.С 01 ПР.О 09	Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання	
обирати методи, прийоми та процедури внутрішнього аудиту	1ПФ.С 01 ПР.О 10	Методичні прийоми внутрішнього аудиту	
складати загальний план аудиту	1ПФ.С 01 ПР.О 11	Планування аудиту	
визначати склад і кваліфікаційний рівень фахівців з аудиту, а також встановлювати термін перевірки	1ПФ.С 01 ПР.Р 12		
складати графік аудиту та бюджет часу на проведення перевірки	1ПФ.С 01 ПР.О 13		
складати детальну програму та меморандум планування аудиту фінансової звітності	1ПФ.С 01 ПР.О 14		

перевіряти фінансову звітність на арифметичну точність	2ПФ.Д 01ПП.О 01	Аудит фінансової звітності	
з'ясувати відповідність залишків у головній книзі даним балансу;	2ПФ.Д 013П.О 02		
перевіряти відповідність сум на початок звітного року сумам на кінець минулого року	2ПФ.Д 01ПП.О 03	Аудит фінансової звітності	
складати пробний баланс та звіт про фінансові результати	2ПФ.Д 013П.О 04		
порівнювати пробні форми звітності з формами наданими на перевірку	2ПФ.Д 01ПП.О 05		
розраховувати відстрочений податок на прибуток з урахуванням знань по визначенню постійних та тимчасових різниць	2ПФ.Д 013П.О 06		
розраховувати відстрочені податкові активи або зобов'язання підприємства та порівнювати їх з даними балансу	2ПФ.Д 013П.О 07		
складати коригуючи бухгалтерські записи щодо виправлень залишків за балансовими рахунками	2ПФ.Д 013П.О 08		
проводити перевірку розрахунку прибутковості акцій	2ПФ.Д 013П.О 9		
узгоджувати показники форм фінансової звітності між собою	2ПФ.Д 01ПП.О 10		
проводити перевірку правильності класифікації статей Звіту про рух грошових коштів	2ПФ.Д 013П.О 11		
проводити перевірку достовірності статей Звіту про власний капітал	2ПФ.Д 013П.О 12		
вести та відновлювати бухгалтерський облік підприємства-клієнта	2ПФ.Е 02 ПР.О 01	Аудиторські послуги, їх об'єкти і види	
проводити консультування з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності	2ПФ.Е 02 ПР.О 02		
здійснювати експертизу та оцінку стану фінансово-господарської діяльності підприємства	2ПФ.Е 02 ПР.О 03		
надавати послуги з інших видів економіко-правового забезпечення господарської діяльності суб'єктів господарювання	2ПФ.Е 02 ПР.О 04		
проводити поетапний контроль якості роботи аудиторів	2ПФ.Е 03 ЗП.О 01	Підсумковий контроль	

торів з боку керівника аудиторської групи.			
здійснювати оцінку результатів аудиту на предмет якості виконаних робіт	2ПФ.Е 03 ЗП.О 02		
збирати, узагальнювати й обробляти аудиторські докази про фінансово-господарську діяльність об'єкту аудиту;	3ПФ.Д 013П.О 01	Аудиторські докази та робочі документи аудитора	
вміти оцінювати ступінь надійності аудиторських доказів	3ПФ.Д 013П.О 02		
складати на основі проведеного аналізу робочі документи аудитора	3ПФ.Д 013Р.Н 03		
аналізувати причини та передбачати наслідки порушень підприємством чинного законодавства	3ПФ.Д 013Р.Н 04		
готувати аудиторський звіт та складати меморандум виправлених аудитором помилок за результатами перевірки;	3ПФ.Д 023Р.О 01		
відстежувати виконання клієнтом рекомендацій аудитора	3ПФ.Д 033Р.О 01	Реалізація матеріалів аудиту	
відстежувати виконання підприємством рекомендацій внутрішнього аудитора	3ПФ.Д 033Р.О 02	Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту	
складати підсумкові документи внутрішнього аудиту	3ПФ.Д 023Р.Р 03		
аналізувати ймовірність надання модифікованого аудиторського висновку	3ПФ.Д 023Р.О 02	Аудиторський висновок та інші підсумкові документи	
складати аудиторський висновок	3ПФ.Д 023Р.Н 04		
складати додаткову підсумкову документацію за результатами аудиторської перевірки	3ПФ.Д 023Р.Р 05		

1	2	3
1	Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. Ю.А. Ариненко и др.–М.: Аудит: Изд. Об-ник «ЮНИТИ», 1995.– 398 с.	Аудит може бути визначений як діяльність по здійсненню необхідної суспільству послуги з метою підтвердження опублікованої фінансової звітності підприємства з обмеженою відповідальністю
2	Аренс А., Лобек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор сериї проф. Я.В. Соколов.–М.: Финансы и статистика, 1995.– 560 с.	«аудит – це процес, за допомогою якого компетентний незалежний працівник нагромаджує та оцінює свідчення про інформацію, що підлягає кількісній оцінці і належить до специфічної господарської діяльності, щоб визначити і виразити у своєму висновку ступінь відповідності цієї інформації встановленим критеріям»
3	Додж Рой. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: ФиС, ЮНИТИ, 1992	Аудит – незалежна перевірка і висловлення думки про фінансовий звіт підприємства
4	Робертсон Д. Аудит. Пер.с англ.–М.: КРМЕ, Аудиторская фирма «Контакт» 1993.– 496 с.	Аудит (audit) – це системний процес отримання та оцінки об'єктивних даних про економічні дії, встановлення рівня їх відповідності визначеним критеріям та представлення результатів користувачеві
5	Аксененко А.Д. Аудит: современная организация и развитие// Бухучет, № 7, 1992.	Аудит представляє собою незалежну експертизу і аналіз публічної фінансової звітності господарюючого суб'єкта уповноваженими на те особами (аудиторами) з метою визначення її достовірності, повноти і реальності, відповідності діючому законодавству і вимогам, які пред'являються до ведення бухгалтерського обліку і утворення фінансової звітності, а також інші напрями контрольної роботи
6	Андреев В.Д. Практический аудит: справ очник пособие.– М.: Экономика, 1994.– 366 с.	Аудит – це незалежна перевірка фінансових звітів або фінансової інформації, що відноситься до об'єкта, з метою отримання висновків
7	Білуха М.Т. Курс аудиту: Підручник.– 2-ге вид. перероб.–К.: Вища шк.: Т-во «Знання», КОО, 1999.– 574 с.	Аудит – це незалежна форма аудиторського контролю, що надається суб'єктами підприємницької діяльності на договірних засадах з питань ефективності господарювання та достовірності її відображення в бухгалтерському обліку та звітності.
8	Сударєва Л., Дмитренко І. Аудит: про терміни і термінологію// Бухгалтерський облік і аудит. – 1994. №9.–С.8-10.	Аудит – це система взаємопов'язаних контрольних дій незалежних суб'єктів (аудиторів), здійснюваних на контрактних і платних засадах з метою діагностування та оцінки фінансово-господарської діяльності підприємств усіх форм власності з погляду доцільності операцій, відображених в обліку і звітності; ступеня відповідності їх чинному законодавству
9	Зубілевич С.Я., Голов С.Ф. Основы аудиту. – К.:Ділова Україна, 1996.– 375 с.	Аудит – це процес, що зменшує до прийняттого рівня інформаційний ризик користувачів фінансової звітності
10	Кулаковська ЛП. Піча Ю. В. Основы аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. – Львів: Піча Ю.В.; «Каравела»; Львів: «Новий світ-2000», 2002.– 504 с	Аудит – це незалежна експертиза обліку, фінансової звітності та висловлення думки аудитора щодо повноти, законності та достовірності відображення в них фін сово-господарських операційвгосподарюючого суб'єкта

№ п/п	Автори та назви джерел	Визначення
1	МСА 610«Розгляд роботи внутрішнього аудитора»	Термін «внутрішній аудит» означає оцінювальну діяльність служби, створеної суб'єктом господарювання
2	Норматив № 24 «Врахування роботи спеціалістів внутрішнього аудиту» затверджений рішенням АПУ від 18.12.98 р. № 73	Термін «внутрішній аудит» означає діяльність внутрішньої аудиторської служби (або служби внутрішніх ревізорів) підприємства, яку , незалежно від назви можна розглядати як окремий вид аудиторських послуг, що надаються незалежним аудитором підприємству.
3	Методичні рекомендації щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ, затверджені розпорядженням Держкомісії з регулювання ринків фінансових послуг від 27.09.2005 р. № 4660	Внутрішній аудит – незалежна експертна діяльність служби внутрішнього аудиту фінансової установи, яка полягає в проведенні перевірок та здійснення оцінки , як правило, таких елементів: системи внутрішнього контролю фінансової установи; фінансової та господарської інформації; економічності та продуктивності фінансової установи; дотримання законів, нормативних актів та інших зовнішніх вимог.
4	Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в банках України, затверджене постановою Правління НБУ від 30.12.98 р. № 566	Внутрішній аудит – незалежний підрозділ, який не бере участі у виконання операцій, а періодично здійснює перевірки та оцінює: адекватність та ефективність заходів та системи внутрішнього контролю; управління ризиками і кредитним та інвестиційним портфелем; повноту, своєчасність, і достовірність фінансової та іншої звітності; дотримання принципів і внутрішніх процедур обліку; відповідність регулятивним вимогам.
5	Положення про організацію внутрішнього аудиту в комерційних банках України, , затверджене постановою Правління НБУ від 20.03.98 р. № 114	Внутрішній аудит банку – незалежна оцінка системи внутрішнього контролю, встановленого у комерційному банку.
6	Розпорядження КМУ «Про схвалення Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю» від 24.05.2005 р. № 158р	Внутрішній аудит – форма контролю, що забезпечує функціонально-незалежну оцінку діяльності органів державного сектора та дає впевненість КМУ, Мінфіну іншим заінтересованим центральним органам виконавчої влади, керівництву органів державного сектора в тому, що система державно-

		го управління функціонує у спосіб, який максимально знижує ризик шахрайства, допущення помилок чи нерентабельності.
7	Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності виконання державного та місцевого бюджетів, затверджено наказом ДКУ від 28.11.2000 р. № 119	Внутрішній аудит – незалежний підрозділ, який не бере участі у виконання операцій, а періодично здійснює перевірки та оцінює: адекватність та ефективність системи внутрішнього контролю; повноту, своєчасність, і достовірність фінансової та іншої звітності; дотримання принципів і внутрішніх процедур обліку; відповідність регуляторним вимогам.
8	Принципи корпоративного управління, затверджені рішенням ДКЦПФР від 11.12.2003 р. № 571	Служба внутрішнього аудиту – постійно діючий структурний підрозділ товариства, який здійснює функції поточного контролю за його фінансово-господарською діяльністю.
9	Адамс Р. Основы аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.	Внутрішній аудит – контроль, який здійснюється шляхом перевірки та оцінки адекватності і ефективності інших видів контролю
10	Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). – М.: Экономика, 1994	Внутрішній аудит може розглядатися, як невід’ємна частина загальної системи управлінського контролю... Роль внутрішнього аудиту була розширена шляхом включення до неї оцінки якості інформації, яка генерується управлінською інформаційною системою та складає основу для ухвалення рішень, а також оцінки корисності застосованої методики аналізу інформації.
11	Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003	Внутрішній аудит – система контролю, яка організована на суб’єкті господарювання в інтересах його власників (або керівництва) та яка регламентована внутрішніми документами. Внутрішній аудит являє собою незалежну компетентну оцінку фінансово-господарської та управлінської діяльності, що здійснюється в самій організації, заснована на системному науково обґрунтованому процесі, об’єктивному зборі, аналізі і оцінці свідчень про економічні заходи та події з метою встановлення критеріїв ефективності роботи, прогнозу майбутнього розвитку, розробки рекомендацій та порад.
12	Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – Житомир: ПП «Рута», 2002	Внутрішній аудит – організована на підприємстві, діюча в інтересах його керівництва та (або) власників і регламентована внутрішніми нормативними актами система контролю за дотриманням встановленого порядку ведення бухобліку, складання та подання надійності функціонування цієї системи внутрішнього контролю.
13	Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М. Контроль і ревізія. Підручник. – Житомир, ЖТІ, 2000	Внутрішній аудит – невід’ємна частина загальної системи управління. Створюється на середніх і великих підприємствах, виконує контрольні функції залежно від мети і завдань, покладених на внутрішніх аудиторів підприємства.

14	Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2000	Внутрішній аудит – організована внутрішніми документами організації діяльність з контролю ланок управління та різних аспектів функціонування організації, яка здійснюється представниками спеціального контрольного органу в межах допомоги органам управління організації.
15	Білуха М.Т. Курс аудиту. – К.: Вища школа, 1998	Внутрішній аудит проводиться власником незалежно від необхідності управління маркетингу з метою визначення платоспроможності та уникнення банкрутства.
16	Бычкова С.М. Основы аудита. – М.: «Бухгалтерский учет», 2000	Внутрішній аудит – спосіб незалежної оцінки ефективності діяльності організації і органів її управління.
17	Правила (стандарты) аудиторской деятельности. – М.: «Бухгалтерский учет», 1997. Перечень терминов и определений	Внутрішній аудит – організована на економічному суб'єкті в інтересах його власників і регламентована його внутрішніми документами система контролю за дотриманням встановленого порядку ведення бухобліку та надійністю функціонування системи внутрішнього контролю.
18	Пантелєєв В.П., Корінко М.Д. Внутрішній аудит. – К.: Держ. академія статистики, обліку та аудиту Держкомітету статистики України. – 2006	Внутрішній аудит – діяльність, яка організована в межах суб'єкта господарювання і яку виконує окремий підрозділ підприємства або окрема посадова особа. Головна увага внутрішнього аудиту зосереджена на аналізі інформаційної системи, включаючи систему бухобліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності і ефективності в цілому.
19	Сухарева Л.А., Ретюнских Е.Б. Внутренний аудит международного департамента банка: Методология, организация, методика. – Донецк, Дон ГУЕТ, 2005	Внутрішній аудит – незалежна об'єктивна діяльність у вигляді перевірок та управлінського консультування, спрямована на підвищення та удосконалення місії банку шляхом системного внутрішнього контролю і підвищення ефективності процесів управління ризиками.

Номер та назва МСА	Головна мета МСА
—	Цей Міжнародний стандарт аудиту (МСА) встановлює положення та надає рекомендації щодо мети та загальних принципів аудиту фінансових звітів. Він також описує відповідальність управлінського персоналу за складання та подання фінансових звітів, а також за ідентифікацію концептуальної основи фінансової звітності, яку слід застосовувати під час складання фінансових звітів.
—	Метою цього МСА є встановлення положень та надання рекомендацій щодо: погодження умов завдання з замовником; відповіді аудитора на прохання замовника змінити умови завдання на такі, що нададуть нижчий рівень упевненості.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо документації у контексті аудиту фінансових звітів.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо відповідальності аудитора за розгляд шахрайства під час перевірки фінансових звітів ...
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо відповідальності аудитора за дотримання законів та нормативних актів при аудиторській перевірці фінансових звітів.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо повідомлення інформації з питань аудиту, що виникають під час аудиторської перевірки фінансових звітів, найвищому управлінському персоналові суб'єкта господарювання.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо дій та питань стосовно планування аудиту фінансових звітів.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, в тому числі його внутрішнього контролю, і оцінки ризиків суттєвих викривлень при здійсненні аудиторської перевірки фінансових звітів
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо поняття суттєвості і її взаємозв'язків з аудиторським ризиком.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо визначення загальних характеристик, а також планування та виконання подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів та тверджень при аудиторській

	перевірці фінансових звітів.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій стосовно того, з чого складаються аудиторські докази в аудиторській перевірці фінансових звітів, кількості та якості аудиторських доказів, які слід отримати та аудиторських процедур, які використовують аудитори для одержання цих аудиторських доказів.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо заснування процедур аудиторської вибірки...
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо заснування аналітичних процедур під час аудиторської перевірки
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо обов'язків аудитора та аудиторських процедур стосовно зв'язаних сторін і операцій з такими сторонами...
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо обов'язків аудитора стосовно подальших подій
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо використання аудитором роботи іншого аудитора стосовно фінансової інформації...
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій зовнішнім аудиторам при розгляді роботи внутрішнього аудитора.
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо форми і змісту аудиторського висновку, що надається в результаті аудиторської перевірки фінансових звітів
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій у зв'язку з аудиторськими завданнями спеціального призначення...
—	Метою даного МСА є встановлення стандартів та надання рекомендацій для заснування в тих випадках коли висновок незалежного аудитора необхідно модифікувати, а також формат та зміст модифікацій аудиторського висновку за цих обставин

Додаток Е

Залишки на рахунках синтетичного обліку за звітний 2007 р.

Код рахунку	Назва рахунку	На початок року		На кінець року	
		дебет	кредит	дебет	кредит
10	Основні засоби	210200		216000	
11	Інші необоротні матеріальні активи	1600		1900	
131	Знос основних засобів		20800		22700
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		200		300
20	Виробничі запаси	30700		23300	
23	Виробництво продукції			5700	
28	Товари	35900		32800	
26	Готова продукція	27000		-	
311	Поточний рахунок в національній валюті	73800		205000	
36	Розрахунки з покупцями	50000		90000	
371	Розрахунки за виданими авансами	85100		85100	
372	Розрахунки з підзвітними особами	900		5000	
38	Резерв сумнівних боргів				
39	Витрати майбутніх періодів	1500		800	
40	Статутний капітал		250000		250000
441	Нерозподілений прибуток		1600		57400
471	Забезпечення виплат відпусток		26100		27900
54	Відстрочені податкові зобов'язання		-		7400
46	Несплачений капітал	600		-	
63	Розрахунки з постачальниками		9000		161900
641	Розрахунки з податків				
6412	Податок на прибуток		16900		19400
643	Податкові зобов'язання з ПДВ		-		73900
644	Податковий кредит	20000		3700	
65	Розрахунки зі страхування		6100		5800
66	Розрахунки з виплат працівникам		11000		11000
681	Розрахунки з авансів отриманих		120000		22100

Обороти на рахунках синтетичного обліку за звітний 2007 р.

701	Дохід від реалізації готової продукції				443400
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів				200
801	Витрати сировини і матеріалів			111800	
81	Витрати на оплату праці			26200	
82	Відрахування на соціальні заходи			9500	
83	Амортизація			2000	
84	Інші операційні витрати			154400	
901	Собівартість реалізованої готової продукції			273500	
92	Адміністративні витрати			14100	
93	Витрати на збут			5800	
981	Податок на прибуток від звичайної дія-			150500	

	ЛЬНОСТІ				
--	---------	--	--	--	--

Додаток 3

Дата (рік, місяць, число)
 Підприємство ВАТ «АЛЬЯНС» за ЄДРПОУ
 Територія Харків, Жовтневий район за КОАТУУ
 Форма власності колективна за КФВ
 Орган державного управління без управління за СПОДУ
 Галузь виробництво, оптова торгівля за ЗКГНГ
 Вид економічної діяльності промисловість, оптова торгівля за КВЕД
 Одиниця виміру: *тис. грн.*
 Адреса г. Харків, вул. К. Маркса, 16/18

Коди	
	01
45665456	
6310136602	
20	
07774	
13140	
25.21.0	

БАЛАНС на 31 грудня 20 07 р.

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код ряд- ка	На початок звіт- ного пері- оду	На кінець звіт- ного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	1,4	1,6
первісна вартість	011	1,6	1,9
накопичена амортизація	012	(0,2)	(0,3)
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	189,4	193,3
первісна вартість	031	210,2	216,0
знос	032	(20,8)	(22,7)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом 1	080	190,8	194,9
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	30,7	23,3
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	5,7
готова продукція	130	27,0	-
товари	140	35,9	32,8
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	50,0	90,0
первісна вартість	161	50,0	90,0
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			

з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	85,1	85,1
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,9	5,0
Поточні фінансові Інвестиції	220	-	-
Грошові кошти ті їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	73,8	205,0
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	20,0	3,7
Усього за розділом II	260	323,4	450,6
III. Витрати майбутніх періодів	270	1,5	0,8
Баланс	280	515,7	645,5
ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	250,0	250,0
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1,6	57,4
Неоплачений капітал	360	(6.0)	-
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	245,6	307,4
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	26,1	27,9
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	26,1	27,9
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	7,4
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	7,4
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	90,0	214,6
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	120,0	22,1
з бюджетом	550	16,9	40,6
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	6,1	5,8

з оплати праці	580	11,0	11,0
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	8,7
Усього за розділом IV	620	244,0	302,8
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	515,7	645,5

Керівник Пирогов

Головний бухгалтер Юрченко

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ВАТ «АЛЬЯНС» за ЄДРПОУ
Територія Харків, Жовтневий район за КОАТУУ_
Форма власності колективна за КФВ
Орган державного управління без управління за СПОДУ
Галузь виробництво, оптова торгівля за ЗКГНГ
Вид економічної діяльності промисловість, оптова торгівля за КВЕД
Одиниця виміру: тис. грн
Адреса г. Харків, вул. К. Маркса, 16/18

Коди
45665456
6310136602
20
07774
13140
25.21.0

Звіт про фінансові результати

за рік **20 07** р.

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	443,4	—
податок на додану вартість	015	(73,9)	(-)
акцизний збір	020	(-)	(-)
інші вирахування з доходу	030	(-)	(-)
чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	369,5	—
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(273,5)	(-)
валовий:	050	96,0	—
прибуток			
збиток	055	(-)	(-)
інші операційні доходи	060	0,2	—
адміністративні витрати	070	(14,1)	(-)
витрати на збут	080	(5,8)	(-)
інші операційні витрати	090	(1,0)	(-)
фінансові результати від операційної діяльності:	100	75,3	—
прибуток			
збиток	105	(-)	(-)
дохід від участі в капіталі	110	—	—

інші фінансові доходи	120	—	—
інші доходи	130	—	—
фінансові витрати	140	(-)	(-)
втрати від участі в капіталі	150	(-)	(-)
інші витрати	160	(-)	(-)
фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:	170	75,3	—
прибуток			
збиток	175	(-)	(-)
податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(19,4)	(-)
фінансові результати від звичайної діяльності:	190	55,9	—
прибуток			
збиток	195	(-)	(-)
надзвичайні:	200		
доходи		—	
витрати	205	(-)	(-)
податки з надзвичайного прибутку	210	(-)	(-)
чистий:	220	55,9	—
прибуток			
збиток	225	(-)	(-)

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	111,8	—
Витрати на оплату праці	240	26,2	—
Відрахування на соціальні заходи	250	9,5	—
Амортизація	260	2,0	—
Інші операційні витрати	270	4,9	—
Разом	280	154,4	—

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	340	—	—

Керівник Пирогов

Головний бухгалтер Юрченко

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ВАТ «АЛЬЯНС» за ЄДРПОУ
 Територія Харків, Жовтневий район за КОАТУУ_
 Форма власності колективна за КФВ
 Орган державного управління без управління за СПОДУ
 Галузь виробництво, оптова торгівля за ЗКГНГ
 Вид економічної діяльності промисловість, оптова торгівля за КВЕД
 Одиниця виміру: тис. грн
 Адреса г. Харків, вул. К. Маркса, 16/18

Коди
45665456
6310136602
20
07774
13140
25.21.0

Звіт про рух грошових коштів

за рік 20 07 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період		За попередній період	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
1. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	75,3	—	—	—
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	020	2,0	X	—	X
збільшення (зменшення) забезпечень	030	1,8	—	—	—
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040	—	0,1	—	—
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	—	—	—	—
Витрати на сплату відсотків	060	—	X	—	X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070	79,0	—	—	—
Зменшення (збільшення):					
оборотних активів	080	12,0	—	—	—
витрат майбутніх періодів	090	0,7	—	—	—
Збільшення (зменшення):					
поточних зобов'язань	100	32,8	—	—	—
доходів майбутніх періодів	110	—	—	—	—
Грошові кошти від операційної діяльності	120	124,5	—	—	—
Сплачені:					
відсотки	130	X	—	X	—
податки на прибуток	140	X	—	X	—
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	124,5	—	—	—
Рух коштів від надзвичайних подій	160	—	—	—	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	124,5	—	—	—

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Реалізація:					
фінансових інвестицій	180	—	X	—	X
необоротних активів	190	—	X	—	X
майнових комплексів	200	—		—	—
Отримані:					
відсотки	210	—	X	—	X
дивіденди	220	—	X	—	X
Інші надходження	230	—	X	—	X
Придбання:					
фінансових інвестицій	240	X	—	X	—
необоротних активів	250	X	0,4	X	—
майнових комплексів	260	X	—	X	—
Інші платежі	270	X	—	X	—
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	—	0,4	—	—
Рух коштів від надзвичайних подій	290	—	—	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	—	0,4	—	—
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження власного капіталу	310	6,0	X	—	X
Отримані позики	320	—	X	—	X
Інші надходження	330	—	X	—	X
Погашення позик	340	X	—	X	—
Сплачені дивіденди	350	X	—	X	—
Інші платежі	360	X	4,0	X	—
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	2,0	—	—	—
Рух коштів від надзвичайних подій	380	—	—	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	2,0	—	—	—
Чистий рух коштів за звітний період	400	126,2	—	—	—
Залишок коштів на початок року	410	73,8	X	—	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	0,1		—	—
Залишок коштів на кінець року	430	200,1	X	—	X

Керівник Пирогов
Головний бухгалтер Юрченко

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ВАТ «АЛЬЯНС» за ЄДРПОУ
 Територія Харків, Жовтневий район за КОАТУУ_
 Форма власності колективна за КФВ
 Орган державного управління без управління за СПОДУ
 Галузь виробництво, оптова торгівля за ЗКГНГ
 Вид економічної діяльності промисловість, оптова торгівля за КВЕД
 Одиниця виміру: тис. грн
 Адреса г. Харків, вул. К. Маркса, 16/18

Коди
45665456
6310136602
20
07774
13140
25.21.0

ЗВІТ
про власний капітал
 год 20 05 р.

Форма № 4

Код за

1801005

ДКУД

Стаття	Код	Стату- тний капі- тал	Пайо- вий капі- тал	Додат- ковий вклад- ений капі- тал	Інший додат- ковий капітал	Резе- рвний капітал	Нероз- поділен- ий при- буток	Неоп-ла- че-ний капітал	Вилу- чений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	250,0	—	—	—	—	1,6	(6,0)	—	245,6
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	030	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	040	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	050	250,0	—	—	—	—	1,6	(6,0)	—	245,6
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Уцінка основних засобів	070	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дооцінка незавершеного будівництва	080	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Уцінка незавершеного будівництва	090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дооцінка нематеріальних активів	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Уцінка нематеріальних активів	110	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	120	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	—	—	—	—	—	55,8	—	—	55,8
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	160	—	—	—	—	—	—	—	—	—

	170	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	190	—	—	—	—	—	—	6,0	—	6,0
	200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Зменшення номінальної вартості акцій	250	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Безкоштовно отримані активи	270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	280	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	290	—	—	—	—	—	55,8	6,0	—	61,9
Залишок на кінець року	300	250,0	—	—	—	—	57,4	—	—	307,4

Керівник *Пирогов*

Головний бухгалтер *Юрченко*

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс»

Приказ № 1

г. Харьков

«___»_____2007 г.

Об учетной политике предприятия в 2007 году

Во исполнение требований закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16 июля 1999 года № 996-XIV, национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета с целью составления достоверной финансовой отчетности, приказываю:

1. Установить границу существенности с целью:

- отражения переоценки и уменьшения полезности объектов учета - 10 % отклонение остаточной стоимости объектов учета от их справедливой стоимости;
- определения аренды - финансовый срок аренды принимается по величине, составляющей 75 процентов срока полезного использования объекта аренды;
- определения подобных активов - разница между справедливыми стоимостями объектов обмена не должна превышать 10 %;
- составления финансовой отчетности - граница существенности устанавливается в размере 100 грн.

2. Установить продолжительность операционного цикла для:

- производства металлопластиковых окон - два месяца;
- продажи товаров - шесть месяцев.

3. Для признания основных средств и прочих необоротных материальных активов (далее - основные, средства) и нематериальных активов таковыми, определения срока полезного использования объектов и выбора метода начисления амортизации создать постоянно действующую экспертную техническую комиссию в составе:

Председатель комиссии: менеджер по сбыту Сотников А. И.

Члены комиссии: главный бухгалтер Юрченко Л. А.;

менеджер по сбыту Дереза Е. Е.;

Кладовщик Ткаченко Т. Т.

4. Считать материальные активы со сроком полезного использования (эксплуатации) более одного года, стоимостью менее 1 000 грн. прочими необоротными материальными активами.

5. Применять при начислении амортизации основных средств методы амортизации и ликвидационную стоимость, установленные и утвержденные протоколом заседания постоянно действующей экспертной технической комиссии, установив при этом следующие методы начисления амортизации для:

- объектов основных средств - прямолинейный, ускоренного уменьшения остаточной стоимости либо кумулятивный методы;
- малоценных необоротных материальных активов и библиотечных фондов в размере 100 % их стоимости в первом месяце использования таких объектов;
- прочих необоротных материальных активов – в размере 50 % амортизируемой стоимости в первом месяце использования таких объектов и остальные 50 % амортизируемой стоимости в месяце изъятия объектов из активов (списания с баланса);
- нематериальных активов - прямолинейный метод.

6. Применять следующие методы оценки запасов при отпуске их в производство, продаже или другом выбытии:

- средневзвешенной себестоимости - при отпуске запасов в производство и реализации готовой продукции;

- идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов - при продаже крупногабаритных товаров, имеющих номер завода-изготовителя.

7. Сумму резерва сомнительных долгов формировать исходя из платежеспособности отдельных (конкретных) дебиторов.

8. Производить резервирование средств на обеспечение оплаты отпусков, дополнительное пенсионное обеспечение, обеспечение гарантийных обязательств, прочих расходов и платежей в соответствии с П(С)БУ 11.

9. Финансовые инвестиции несвязанным сторонам отражать на дату баланса по справедливой стоимости.

10. Оценку степени завершенности операции по предоставлению услуг (выполнению работ) осуществлять путем изучения выполненной работы, при этом в бухгалтерском учете доходы отражать в отчетном периоде подписания акта о предоставленных услугах (выполненных работах).

11. Применять при производстве металлопластиковых окон позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования фактической производственной себестоимости продукции. в случае производства новых видов продукции (работ, услуг) информацию об избранном для них методе учета затрат и калькулирования производственной себестоимости указать в настоящем приказе. Для этого следует внести соответствующие изменения и дополнения в настоящий приказ.

12. Принять в качестве базы распределения переменных и постоянных распределяемых общепроизводственных расходов сумму прямых материальных затрат. Нормальную производственную мощность производственного подразделения предприятия, занимающегося изготовлением и установкой металлопластиковых окон, установить на уровне 550 квадратных метров изготовленных и установленных окон.

Размер общепроизводственных расходов, соответствующих нормальной производственной мощности, - на уровне 10 650 грн., в том числе:

- постоянные общепроизводственные расходы – 10 450 грн.;

- переменны общепроизводственные расходы - 200 грн.

Принять в качестве базы распределения распределяемых постоянных и переменных общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (заказами) - сумму основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

13. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства в промежуточной финансовой отчетности не отражать.

14. Для пересчета доходов, расходов и движения денежных средств средневзвешенный валютный курс не применять.

15. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера предприятия.

Аудиторська фірма _____
 Підприємство _____
 Період перевірки _____
 Термін перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

№ з/п	Перелік аудиторських процедур	Ви- конавець	Термін переві- рки	Примі- тки
1	2	3	4	5
1	Перевірити відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, даним Головної книги, звітності			
2	Перевірити фактичну наявність запасів (за умови нагляду аудитором проведення інвентаризації запасів додатково розглядається «Програма аудиту для нагляду за проведенням інвентаризації запасів»). Перевірити організацію складського господарства, стан збереження запасів			
3	Перевірити повноту оприбуткування запасів при наявності документів, які підтверджують їх придбання: вибіркова взаємна звірка господарських договорів, накладних, фактур тощо та облікових реєстрів на предмет ідентичності ряду показників: номенклатури, ціни, кількості, дат оприбуткування тощо			
4	Перевірити організацію контролю за зберіганням, використанням і погашенням довіреностей: - звірити за прибутковими документами, чи не було випадків передачі довіреностей іншим особам, зміни назви постачальників тощо; - звірити дані графи «відмітка про використання довіреностей» журналу обліку довіреностей ф. М-3 з даними первинних документів з оприбуткування запасів на склад; - перевірити своєчасність здачі до бухгалтерії невикористаних довіреностей (строки, відмітки)			
5	звірити правильність оформлення надходження та списання запасів: - звірити дані первинних документів із записами карток складського обліку; - взаємна звірка даних матеріального звіту та накладних, рахунків-фактур, лімітно-забірних карт із метою виявлення не вказаних у звіті первинних документів, підтвердження облікової ціни, наявності підписів матеріально відповідальних осіб тощо; - звірка віднесення в підзвіт окремим особам відпущених запасів, які не повинні списуватися в			

	момент відпускання на витрати виробництва; - перевірити кореспонденцію рахунків на відпускання запасів у Головній книзі			
6	Перевірити законність списання запасів при втратах: - дотримання встановленого порядку оформлення; - перевірка правильності застосування норм природного убутку при виявленні нестач			
7	Перевірити дотримання лімітів із відпускання запасів: - зустрічна перевірка лімітно-забірних карт із документами на витрачання			
8	Вивчити стан матеріальної відповідальності за шкоду, заподіяну підприємству			
9	Перевірити своєчасність пред'явлення претензій за якістю та кількістю запасів			
10	Перевірити достовірність інформації про запаси, що відображаються в примітках до фінансової звітності згідно з нормами П(С)БО 9			
11	Перевірити правильність визнання запасів активами згідно з нормами П(С)БО 9: - чи є ймовірність того, що підприємство отримає економічні вигоди, пов'язані з використанням запасів; - чи достовірно визначена вартість запасів			
12	Перевірити правильність визначення первісної вартості запасів при їх придбанні: - визначення при придбанні, виготовленні; - на підставі яких документів (висновків) визначено справедливую вартість запасів, отриманих безкоштовно, внесених до статутного капіталу, придбаних в обмін			
13	Перевірити правильність відображення в обліку операцій із списання запасів			
14	Перевірити, який із методів оцінки запасів при відпускання їх у виробництво, продаж або інше вибуття застосовується на підприємстві: - згідно з наказом про облікову політику; - фактично (способом звірки даних аналітичного обліку та розрахунків)			
15	Перевірити, чи правильно відображена в бухгалтерському обліку одиниця обліку запасів (найменування або однорідна група)			
16	Перевірити достовірність даних за залишками запасів у фінансовій звітності: - чи відображаються запаси за найменшою з двох оцінок: початковою вартістю або вартістю чистої реалізації запасів			
17	Формування реєстрів виявлених порушень			

Виконав _____

Перевірив _____

Ознайомився _____

Література

ЗМІСТ

Вступ	3
Методичні рекомендації до практичних завдань	4
Модуль1 Теоретичні та організаційні засади аудиту	5
Тема 1. Сутність і предмет аудиту	5
Тема 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення	6
Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання	6
Тема 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю	7
Тема 5. Планування аудиту	10
Тема 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора	13
Модуль2. Технологія аудиту	16
Тема 7. Аудит фінансової звітності	16
Тема 8. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи	17
Тема 9. Підсумковий контроль	20
Тема 10. Реалізація матеріалів аудиту	22
Тема 11. Аудиторські послуги, їх об'єкти і види	23
Тема 12. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти і суб'єкти	25
Тема 13. Методичні прийоми внутрішнього аудиту	26
Тема 14. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту	27
Додатки	30
Література	54
Зміст	55

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ЇХ ВИКОНАННЯ З
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТ»
для студентів напрямку підготовки «Облік і аудит»
денної форми навчання**

Укладачі: **Вороніна О.О.**

Відповідальний за випуск **Дікань Л. В.**

Редактор **Голінська О.Г.**

Коректор **Вороніна О.О.**

План 2008 р. Поз. № 58

Підп. до друку Формат 60x90 1/16. Папір MultyCopy. Друк Piso.

Ум.-друк. арк. Обл.-вид. арк. Тираж прим. Зам. №

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк №481 від 13.06.2001 р.*

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ, 61001, м. Харків, пр. Леніна, 9а