

Міністерство освіти і науки України
Харківський автомобільно-дорожній технікум
Лозівська філія

ДИСЦИПЛІНА: ОСНОВИ АУДИТУ

ЛЕКЦІЯ 9



ЛЕКЦІЯ 9

ТЕМА ЗАНЯТТЯ:

Аудит статутного фонду.

Аудит кредиторської

заборгованості. Аудит

валових доходів і витрат

підприємства. Аудит

фінансових результатів.

Аудит використання фондів і

цільового фінансування.



Поняття, що підлягають засвоєнню:

резервний капітал;

статутний капітал;

пайовий капітал;

зобов'язання;

кредиторська заборгованість на товари,
роботи, послуги;

витрати; витрати звичайної діяльності;
витрати на збут;

витрати операційної діяльності;

витрати основної діяльності;

доходи; сукупний дохід;

фінансовий результат.



Мета:



1. Навчальна: закріпити раніше вивчений матеріал; сформулювати поняття та уявлення аудиту статутного фонду, кредиторської заборгованості, валових доходів і витрат підприємства, фінансових результатів, використання фондів і цільового фінансування; перевірити рівень засвоєння знань.

2. Розвиваюча: розвивати творче мислення та зацікавленість у застосуванні набутих знань.

3. Виховна: прищепити професійні якості (уважність, охайність, аналітичний погляд на дану тему).



Завдання заняття:



ЗНАТИ: мету, предмет, об'єкти аудиту статутного фонду, кредиторської заборгованості, валових доходів і витрат підприємства, фінансових результатів, аудит використання фондів і цільового фінансування; нормативно-правове забезпечення аудиту; джерела аудиторських доказів перевірки статутного фонду, кредиторської заборгованості, валових доходів і витрат підприємства, фінансових результатів, використання фондів і цільового фінансування.

ВМІТИ: відносити до типових та можливих порушень по операціях з обліку статутного фонду, кредиторської заборгованості, валових доходів і витрат підприємства, фінансових результатів, використання фондів і цільового фінансування.

*повторення попередньо
вивченого матеріалу*



ПРОДОВЖИТИ ВІДПОВІДЬ ТВЕРДЖЕНЬ.

Критерії оцінювання:

**1 правильна відповідь - 0,5 бал, максимальна
кількість балів 2,5 бали.**



ПЛАН ЛЕКЦІЇ:

1. Аудит статутного фонду.
2. Аудит кредиторської заборгованості.
3. Аудит валових доходів і витрат підприємства.
4. Аудит фінансових результатів.
5. Аудит використання фондів і цільового фінансування.



Нормативні документи:

1. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” № 996-ХІV від 16.07.99р.
2. Закон України „Про господарські підприємства” № 1577-12 від 19.09.91р., з наступними змінами і доповненнями.
3. Закон України „Про підприємства в Україні” від 27.03.91р., з наступними змінами і доповненнями.
4. План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р.
5. Положення про порядок збільшення статутного фонду акціонерного товариства у зв'язку з індексацією основних фондів № 07-04/98.
6. П(С)БО 15 «Дохід», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290 /останні зміни 27 червня 2013р. №627.
7. П(С)БО 16 «Витрати», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 /останні зміни 27 червня 2013р.

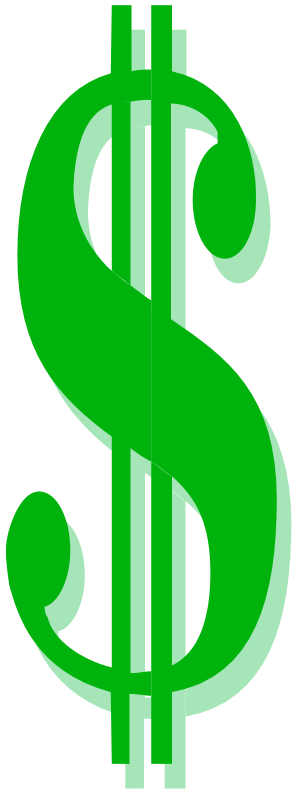


1. Аудит статутного фонду.

Мета аудиту власного капіталу – встановити достовірність первинних даних відносно формування та використання власного капіталу, повноти та своєчасності відображення інформації в первинних та зведених документах й облікових регістрах, правильність ведення обліку власного капіталу відповідно до установчих документів та облікової політики, достовірність відображення стану власного капіталу у звітності підприємства.



1. Аудит статутного фонду.



Предмет аудиту власного капіталу – господарські операції та процеси, пов’язані з формуванням власного капіталу та його складових, а також відносини, що виникають при цьому між підприємствами та його власниками та учасниками



1. Аудит статутного фонду.

Об'єктами аудиту власного капіталу можуть бути:

- 1) Елементи облікової політики;
- 2) Операції з обліку;
- 3) Записи в первинних документах, реєстрах обліку та у звітності;
- 4) Інформація про порушення ведення в обліку нестачі, зловживання, які знайшли документальне підтвердження в актах ревізії, перевірок, звітах аудиторів.



1. Аудит статутного фонду.

Завданнями аудиту власного капіталу в цілому є:



- ➔ перевірка достовірності відображення показників щодо власного капіталу в обліку та звітності, встановлення законності й правильності їх формування та цілеспрямованого використання;
- ➔ встановлення повноти формування статутного (іншого зареєстрованого) капіталу, відповідності фактичних внесків учасників умовам установчих документів, дотримання строків внесення часток до статутного (іншого зареєстрованого) капіталу;
- ➔ перевірка розрахунків щодо неоплаченого та вилученого капіталів;
- ➔ перевірка стабільності величини статутного (іншого зареєстрованого) капіталу, його відповідності розміру, визначеному установчими документами;
- ➔ перевірка правильності формування та використання інших видів капіталу: пайового, додаткового, резервного, капіталу у дооцінках.



1. Аудит статутного фонду.

Для узагальнення інформації про стан і рух статутного капіталу економічного суб'єкта призначений пасивний балансовий субрахунок 401 «Статутний капітал», на якому відображається статутний капітал господарських товариств, державних і комунальних підприємств.

За кредитом субрахунку 401 «Статутний капітал» відображається збільшення статутного капіталу, за дебетом – його зменшення (вилучення).

Сальдо за цим рахунком повинно відповідати розміру статутного капіталу, зафіксованому в установчих документах підприємства.



1. Аудит статутного фонду.

До типових та можливих порушень по операціях з обліку власного капіталу слід віднести:

- незадовільне оформлення первинних документів;
- порушення нормативних документів щодо формування та використання видів власного капіталу;
- невнесення (неповне внесення) впродовж першого року засновниками часток до статутного капіталу;
- несвоєчасне внесення змін до реєстру акціонерів (якщо їх чисельність більша за 50 %);
- неправильне документування часток засновників, які були внесені до статутного (іншого зареєстрованого) капіталу або повернуті;
- залишок за кредитом субрахунків 401 «Статутний капітал» або 403 «Інший зареєстрований капітал» не відповідає заявленому в установчих документах;
- недотримання вимог нормативних документів;
- наявність фіктивних документів;
- невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку тощо.



2. Аудит кредиторської заборгованості.

Мета аудиту кредиторської заборгованості –

зібрати докази щодо висловлення думки аудитора про правильність, своєчасність та повноту відображення в обліку розрахунків підприємства з постачальниками та іншими кредиторами.

Предмет аудиту –

господарські процеси та операції, пов'язані з розрахунками підприємства за зобов'язаннями перед кредиторами, а також відносини, що виникають при цьому на підприємстві та за його межами.



2. Аудит кредиторської заборгованості.

ДЖЕРЕЛА АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ щодо окремого об'єкта або групи об'єктів перевірки, розглядаються з використанням трьох основних груп носіїв інформації:

- А) фінансова звітність;
- Б) реєстри обліку;
- В) первинні документи.



3. Аудит валових доходів і витрат підприємства.

4. Аудит фінансових результатів.

Мета аудиту витрат, доходів і фінансових результатів – зібрати достатні та прийнятні докази для формування думки аудитора щодо достовірності, об’єктивності та законності відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності витрат, доходів та фінансових результатів, а також установити дотримання підприємством вимог П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати».

Предмет аудиту витрат, доходів і фінансових результатів – господарські процеси та операції, пов’язані з накопиченням та списанням витрат діяльності, з визначенням доходів та фінансових результатів діяльності, а також відносини, що виникають при цьому в середині підприємств та за його межами.



3. Аудит валових доходів і витрат підприємства.

4. Аудит фінансових результатів.

Завдання
аудиту
витрат,
доходів і
фінансових
результатів:

перевірка правильності віднесення витрат і доходів до певних видів діяльності; перевірка правильності визначення фінансового результату від основної, операційної, фінансової, інвестиційної діяльності; перевірка правильності визначення чистого фінансового результату до оподаткування; перевірка правильності розрахунку суми витрат (доходу) з податку на прибуток; перевірка правильності визначення чистого фінансового результату після оподаткування; перевірка відповідності показників за витратами, доходами і фінансовими результатами Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) нормативним документам, які регламентують порядок його підготовки; правильність відображення витрат, доходів і фінансових результатів у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

3. Аудит валових доходів і витрат підприємства.

4. Аудит фінансових результатів.

Загальні підходи при проведенні аудиту витрат, доходів і фінансових результатів необхідно поділити на наступні етапи:

- *попереднє вивчення Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку.*
- *перевірка витрат;*
- *перевірка доходів;*
- *перевірка фінансових результатів.*



3. Аудит валових доходів і витрат підприємства.

4. Аудит фінансових результатів.

До типових та можливих порушень по операціях з обліку витрат, доходів і фінансових результатів слід віднести:

незадовільне оформлення первинних документів (застосування нетипових чи недоречних форм, відсутність підписів, печаток, не заповнення всіх необхідних реквізитів) або взагалі – відсутність первинних документів; віднесення на собівартість реалізованої продукції витрат операційної діяльності (витрат на відрядження понад норм, оплати викидів шкідливих речовин понад ліміт, витрат, пов'язаних з митними процедурами тощо); відсутність достовірної оцінки витрат і доходів та неймовірність щодо економічної вимоги; неправильне формування доходів та витрат за бартерними операціями; неправильне розмежування витрат за звітними періодами; неправильне визначення собівартості реалізації за галузями, видами діяльності; неможливість або неправильне визначення достовірної оцінки ступеня завершеності виконаних робіт; неналежність відображених доходів підприємству; неправильна класифікація доходів за видами діяльності підприємства; неправильність визначення чистого доходу; неправильно визначено фінансовий результат до оподаткування; невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку тощо.



5. Аудит використання фондів і цільового фінансування.

До цільового фінансування і цільових надходжень належать кошти, які виділяються для здійснення заходів цільового призначення (у тім числі отримана гуманітарна допомога).

Кошти цільового фінансування і цільових надходжень можуть надходити як субсидії, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів, цільові внески фізичних та юридичних осіб тощо.



5. Аудит використання фондів і цільового фінансування.

Для обліку цільового фінансування і цільових надходжень призначений рахунок 48 "Цільове фінансування і цільові надходження". За кредитом рахунка 48 відображають кошти цільового призначення, отримані як джерело фінансування певних заходів, за дебетом - використані суми за певними напрямками, визнання їх доходом, а також повернення невикористаних сум.



Підсумки заняття

ПРОДОВЖИТИ ВІДПОВІДЬ ТВЕРДЖЕНЬ

Критерії оцінювання:

1 правильна відповідь -
0,5 бал, максимальна
кількість балів

2,5 бали





Домашнє завдання

ВИВЧИТИ І ОПРАЦЮВАТИ НОВИЙ МАТЕРІАЛ.

ЗАКОНСПЕКТУВАТИ СРС: Вплив штрафних санкцій на фінансовий стан підприємства. Квартальна і річна звітність. Аудит Головної книги підприємства. Зіставлення показників Головної книги, журналів-ордерів з даними фінансової звітності підприємства. Порядок визначення вірогідності фінансової звітності.

ЗАКОНСПЕКТУВАТИ СРС: Коефіцієнт ліквідності. Коефіцієнт покриття. Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Коефіцієнт фінансової стійкості. Коефіцієнт фінансової незалежності. Коефіцієнт ефективності активів підприємства. Коефіцієнт ефективності капіталу.

ЛІТЕРАТУРА:

- 1.Виноградова М.О. Аудит: навч.посіб./М.О.Виноградова, Л.І.Жиднєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014.- 656с. [ст. 312-325], [ст.330-348].
- 2.Огійчук М.Ф., Новіков І.Т., Рагуліна І.І. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2012. – 664 с. [ст. 324-379].



Дякую за увагу



З повагою,
Минич
Юлія
Василівна