



ВСТУП

Аудиторська перевірка представляється у вигляді певної послідовності етапів, кожен з яких передбачає виконання певних заходів.

Дії, що здійснюються на етапах перевірки, мають на меті забезпечити надійність та достовірність інформації, яка дає змогу клієнту прийняти рішення щодо достовірності звітності підприємства.

Ключовим питанням аудиту підприємства є визначення об'єкта перевірки. Початковим етапом аудиту є встановлення меж аудиту. Перевірка отриманих доходів та витрат підприємства, доцільна завдання фактично окремих елементів аудиторської послуги. Достовірність операцій є однією з головних цілей аудиту. Якісна інформація і споживачів фінансових звітів, фінансових результатів, як і показників та привносить до них загальнодержавного рівня.

Питанням дослідження увага, як з боку дільних аудиторів, так і з боку клієнтів формування сум доходу за витратами підприємства. Дослідження окремих ділянок щодо об'єктивності даних фінансових звітів.

Екшн - біржа контенту

Редактор Адрес: http://

Страница

Текст(93787):

ВСТУП

Аудиторська перевірка представляється у вигляді певної послідовності етапів, кожен з яких передбачає виконання певних заходів. Дії, що здійснюються на етапах перевірки, мають на меті забезпечити надійність та достовірність інформації, яка дає змогу клієнту прийняти рішення щодо достовірності звітності підприємства.

Ключовим питанням аудиту підприємства є визначення об'єкта перевірки. Початковим етапом аудиторської послуги є встановлення меж аудиту. Перевірка отриманих доходів та витрат підприємства, доцільна завдання фактично окремих елементів аудиторської послуги. Достовірність операцій є однією з головних цілей аудиту. Якісна інформація і споживачів фінансових звітів, фінансових результатів, як і показників та привносить до них загальнодержавного рівня.

Питанням дослідження увага, як з боку дільних аудиторів, так і з боку клієнтів формування сум доходу за витратами підприємства. Дослідження окремих ділянок щодо об'єктивності даних фінансових звітів.

Журнал

[7:41:06 AM] Унікальність тексту 79% (Пронумеровано подстановок: 0%)

Upload complete



Open



Copy

Do not show this window

Міністерство освіти і науки України
Тернопільський національний економічний університет
Факультет обліку та аудиту
Кафедра аудиту, ревізії та аналізу

Курсова робота на тему:

Аудиторська перевірка доходів і витрат

Виконав:

студент 5 курсу, ОКЕДм-11 групи
галузі знань 0305 «Економіка та підприємство»
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

Лучик М.І.

Керівник:

доктор економічних наук, професор Пушкар М. С.

Кількість балів: _____ Оцінка: ECTS _____

Члени комісії _____

(підпис) (прізвище та ініціал)

Тернопіль 2016

ЗМІСТ

ВСТУП

1. Організація підготовки аудиторської перевірки доходів і витрат на ТОВ «АМГ АГРОХОЛДИНГ»
2. Планування аудиторської перевірки доходів і витрат на ТОВ «АМГ АГРОХОЛДИНГ»
3. Основні етапи аудиторської перевірки доходів і витрат то в «АМГ АГРОХОЛДИНГ»
4. Узагальнення та реалізація матеріалів аудиторської перевірки доходів і витрат діяльності ТОВ «АМГ АГРОХОЛДИНГ»

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ВСТУП

Аудиторська перевірка представляється у вигляді певної послідовності етапів, кожен з яких передбачає сукупність здійснюваних аудитором процедур. Дії, що здійснює аудитор під час перевірки, свідчать про необхідність інформації, яка дозволяє зробити висновки та висловити думку щодо достовірності звітності. У зв'язку з цим, важливими є точність, достовірність, надійність та своєчасність такої інформації.

Ключовим питанням аудиторських послуг з перевірки доходів і витрат підприємства є визначення мети та конкретизація завдань аудиторської перевірки.

Початковим етапом аудиторських послуг є конкретизація завдань, які ставить замовник перед аудитором. Таким завданням безпосередньо виступає перевірка отриманих доходів та накопичених витрат за визначений період на предмет достовірності, доцільності, законності, реальності та повноти. Дане завдання фактично окреслює предмет аудиторських послуг, звідси, предметом аудиторських послуг з перевірки доходів і витрат підприємства є достовірність операцій з отримання доходів та здійснення витрат та відображення їх відповідно до чинного податкового законодавства.

Якісна фінансова інформація зменшує інформаційний ризик споживачів фінансових звітів. Недоброякісна, тобто викривлена інформація з фінансових результатів, яка узагальнюється, спотворює макроекономічні показники та призводить до прийняття неадекватних управлінських рішень на загальнодержавному рівні.

Питанням дослідження аудиту доходів і витрат підприємства надається увага, як з боку ділянки аудиторського дослідження по достовірності формування сум доходу за видами діяльності на підприємствах та повноти визнання сум щодо собівартості та понесених витратах із аудиторського дослідження окремих ділянок обліку є важливим і актуальним питанням щодо об'єктивності даних фінансових результатів.

Метою аудиту доходів і витрат діяльності підприємства є складання аудитором висновку про те, чи відповідає інформація, відображена у

звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку.

Вся вищенаведена інформація дає підстави вважати, що дослідження організації та проведення аудиту доходів і витрат підприємства є актуальним на сьогоднішній день і дає можливість бухгалтерам безпомилково провадити свою діяльність.

Метою курсової роботи є дослідження техніки проведення аудиту доходів і витрат підприємства, його організації та обов'язків осіб, які здійснюють таку перевірку.

Завданнями даної курсової роботи є:

1. Розгляд організації підготовки аудиторської перевірки доходів і витрат на ТОВ «АМГ Агрохолдинг»;
2. Визначення особливостей планування аудиторської перевірки доходів і витрат підприємства;
3. Розгляд основних етапів аудиторської перевірки доходів і витрат ТОВ «АМГ Агрохолдинг»;
4. Визначення особливостей узагальнення та реалізації матеріалів перевірки доходів і витрат діяльності на ТОВ «АМГ Агрохолдинг».

Об'єктом дослідження курсової роботи є Товариство з обмеженою відповідальністю «АМГ Агрохолдинг», предметом дослідження - доходи і витрати підприємства, що виникають в результаті господарської діяльності підприємства.

Курсова робота складається із вступу, чотирьох розділів та висновків до них, висновків, списку використаних джерел та додатків. У першому розділі «Організація підготовки аудиторської перевірки доходів і витрат на ТОВ «АМГ Агрохолдинг»» розглядається початковий етап проведення аудиту та основні фінансові показники підприємства. У другому розділі «Особливості планування аудиторської перевірки доходів і витрат ТОВ «АМГ Агрохолдинг»» висвітлюються основні вимоги до складання та виконання плану та програми аудиту доходів і витрат. Результати опрацювання представленої інформаційної бази та формування їх у аудиторські документи відображені у третьому розділі

курсової роботи -«Основні етапи аудиторської перевірки доходів і витрат ТОВ «АМГ Агрохолдинг»». У четвертому розділі «Узагальнення та реалізація матеріалів перевірки доходів і витрат діяльності на ТОВ «АМГ Агрохолдинг»» наведено основні засади формування аудиторського висновку та суміжних документів.

Методологічною основою дослідження є діалектичний метод, застосування принципу об'єктивності та системного підходу, історичний та гносеологічний методи.

Інформаційною базою при написанні курсової роботи стали: Закони України, Податковий кодекс України, Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, праці Ю.В. Борисейка, М.О. Виноградової, О.І. Петріва, Л.О. Сухаревої.

Важливим є подальше дослідження цієї теми, оскільки основною метою діяльності підприємства є отримання прибутку, а без правильного відображення інформації, що стосується доходів і витрат підприємства, вона стає недосяжна, оскільки унеможлиблює прийняття правильних управлінських рішень.

РОЗДІЛ 1 ОРГАНІЗАЦІЯ ПІДГОТОВКИ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ НА ТОВ «АМГ АГРОХОЛДИНГ»

У сучасних умовах господарювання контроль стає важливим фактором, що може збалансувати та захистити інтереси держави, населення та суб'єктів господарювання. Інтереси держави захищає фіскальна служба, здійснюючи податкові перевірки суб'єктів господарювання, а інтереси підприємства залишаються незахищеними. Таким чином, виникає потреба в залученні незалежної особи, не зацікавленої в результатах перевірки. Такою особою на сьогодні виступає тільки аудитор.

Аудиторські послуги з перевірки доходів і витрат підприємства є найефективнішим методом контролю, за умови відсутності структури внутрішнього контролю, особливо перед перевіркою державними органами. Це обумовлено здійсненням перевірки третіми особами, що дозволяє виявити помилки та максимально об'єктивно оцінити правильність ведення бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка представляється у вигляді певної послідовності етапів, кожен з яких передбачає сукупність здійснюваних аудитором процедур. При цьому думки авторів щодо черговості етапів та їх змісту нерідко відрізняються. Проте в будь-якому випадку дії, що здійснює аудитор під час перевірки, свідчать про необхідність інформації, яка дозволяє зробити висновки та висловити думку щодо достовірності звітності. У зв'язку з цим, важливими є точність, достовірність, надійність та своєчасність такої інформації.

Для прийняття ефективних управлінських рішень керівництву підприємства необхідно мати точну інформацію щодо стану ведення обліку та достовірності бухгалтерської інформації. Найкращим вирішенням цієї проблеми є отримання незалежної аудиторської думки щодо правильності та достовірності бухгалтерських звітів та інформації.

Після попередньої усної узгодженості між клієнтом і аудиторською фірмою (аудитором) клієнт надсилає на її (його) адресу листа з пропозицією

про проведення аудиту, в якому зазначає мету проведення аудиту і завдання, які необхідно вирішити в процесі аудиту, бажаний масштаб аудиторської перевірки [16, с 145].

Розглянувши пропозиції щодо проведення аудиту, аудиторська фірма (аудитор) надсилає лист-відповідь, у якому дає згоду на проведення аудиту або відмовляється від запропонованої роботи (табл. 1.1).

Аудит доходів і витрат на Товаристві з обмеженою відповідальністю «АМГ Агрохолдинг» (ТОВ «АМГ Агрохолдинг») здійснюється на підставі Договору про проведення аудиту №010715 від 01 липня 2015 року.

ТОВ «АМГ Агрохолдинг» (Код ЄДРПОУ 35164253) знаходиться за адресою вул. Складська 10, м. Новоселиця, Чернівецька обл., 60300 (табл. 1.2). Це провідне підприємство зі зберігання та відвантаження зернових культур на теренах Буковини та сусідніх областей, займається зберіганням та продажем сільськогосподарських культур. Елеваторний комплекс надає такі послуги: приймання зернових культур, очищення, сушіння, зберігання, відвантаження, лабораторні дослідження, купівля зернових культур у організацій та населення, та їх продаж.

Елеваторний комплекс може переробити такі зернові культури, як пшениця, ячмінь, рапс, кукурудза, соняшник, в також сою та ін.

Підприємство сертифіковане в органах ДП «Держреєстри України» та в Державній інспекції сільського господарства України.

Потужність елеваторного комплексу становить:

- з приймання та очищення зернових культур - близько 1500 тон/добу;
- із сушіння - 960 тон/добу (при зніманні вологи з 28% до 14%);
- зі зберігання - 64 500 тон одночасного зберігання;
- з відвантаження в автомобільний та залізничний транспорт - близько 1500 тон/добу.

Для проведення аудиту доходів і витрат було проведено експрес -аналіз фінансового стану підприємства з метою отримання наочної оцінки фінансового стану і динаміки розвитку підприємства.

Для аналізу фінансового стану підприємства було обрано основні фінансові коефіцієнти, що належать до чотирьох категорій: коефіцієнти ліквідності (табл. 1.3); коефіцієнти оборотності активів (показники ділової активності) (табл. 1.4); коефіцієнти заборгованості (капіталізації) (табл. 1.5) і коефіцієнти прибутковості чи рентабельності (табл. 1.6), а також здійснено оцінку вірогідності банкрутства підприємства у 2013 - 2014 рр. за п'ятифакторною моделлю оцінки вірогідності банкрутства Альтмана (табл. 1.7). Усі показники ліквідності ТОВ «АМГ Агрохолдинг» у 2014 р. знизились порівняно із значенням попереднього року. Зокрема, коефіцієнт абсолютної ліквідності підприємства знизився на упродовж 2014 року на 0,01 пункт і надалі перебуває поза межами нормативного значення.

Коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства у 2014 році знизився у порівнянні з попереднім періодом на 2,67 пунктів і перебуває в межах нормативного значення.

Коефіцієнт поточної ліквідності знизився у 2014 році на 2,99 пунктів, але перебуває в межах нормативного значення.

Коефіцієнт оборотності активів показує, скільки разів за звітний період відбувається повний цикл виробництва й обігу, який приносить відповідний ефект у вигляді прибутку. В 2013 р. такий показник мав значення 0,1571 разів, а в 2014 р. - 0,4207 разів, тобто коефіцієнт оборотності активів за аналізований період збільшився на 0,2636 пункти. Такі зміни вказують на зростання ефективності використання майна підприємства, яке відбулось за рахунок скорочення тривалості обігу оборотного капіталу.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості збільшився у 2014 р. порівняно з 2013 р на 0,2465 пункти, а період оборотності дебіторської заборгованості за цей період зменшився з 437,32 до 336,55 днів. Це свідчить про покращення роботи керівництва підприємства з контрагентами - дебіторами і про те.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості зріс у 2014 р. до 3,0940, при тому, що у 2013 р. він складав - 1,7799. Такі зміни відбулися на

фоні зменшення тривалості оборотності кредиторської заборгованості з 202,25 до 116,36 днів. Така тенденція є негативною для підприємства, бо кредиторська заборгованість погашається значно швидше і підприємство не має змоги скоротити тривалість операційного циклу і може мати проблеми з ліквідністю. Показник оборотності запасів протягом досліджуваного періоду зріс, що свідчить про ефективність роботи підприємства щодо запасів у 2014 р. Розглядаючи цей показник в розрізі його тривалості, слід підкреслити, що показник тривалості обороту запасів зменшився з 48,57 до 42,01 днів.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової автономії) зменшився на 0,12 пунктів, і знаходиться в межах нормативного значення як на початок періоду, так і на кінець звітного періоду.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу перебуває в межах нормативного значення. Він показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності

Коефіцієнт фінансового ризику відображає, скільки одиниць залучених засобів приходить на кожен одиницю власних. Динаміка зміни коефіцієнта протягом 2013 - 2014 рр. свідчить про підвищення залежності підприємства від зовнішніх джерел, тобто про зниження фінансової стабільності.

Рентабельність сукупного капіталу характеризує ефективність використання сукупного капіталу і у 2014 році зменшилась на 1,8 %.

Рентабельність власного капіталу характеризує ефективність використання власного капіталу і у 2014 році ефективність використання власного капіталу зменшилась на 0,77 % у порівнянні з 2013 роком.

Валова рентабельність продажів характеризує яку суму валового прибутку одержує підприємство з кожної гривні проданої продукції. Даний показник зменшився у 2014 році майже на 30% у порівнянні з 2013 роком, що показує значне зниження прибутковості підприємства.

Операційна рентабельність продажів характеризує яку суму операційного прибутку одержує підприємство з кожної гривні проданої продукції. Даний показник зменшився у 2014 році на 11,16% у порівнянні з 2013 роком.

Чиста рентабельність продажів характеризує яку суму чистого прибутку одержує підприємство з кожної гривні проданої продукції. У 2014 році даний показник дорівнює 6,77%, що на 4,77% менше, ніж у 2013 році.

Валова рентабельність виробництва показує яку суму валового прибутку витрачає підприємство на кожну гривню проданої продукції. Даний показник зменшився на 50,71% у порівнянні з 2013 роком.

Чиста рентабельність виробництва показує яку суму чистого прибутку витрачає підприємство на кожну гривню проданої продукції. Даний показник зменшився на 8,54 % у порівнянні з 2013 роком. Це свідчить про зменшення величини чистого прибутку та збільшення собівартості наданих послуг.

Здійснена оцінка вірогідності банкрутства за п'ятифакторною моделлю оцінки вірогідності банкрутства Альтмана, і така вірогідність є дуже низькою.

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. Аудитор повинен чітко розуміти, у чому полягає аудиторський ризик, його суть, складові, як його визначити і його максимально допустимий рівень. Це дуже важлива проблема, оскільки від розв'язання її залежить: згода аудитора на проведення перевірки фінансової звітності або відмова від неї; складання плану перевірки фінансової звітності та визначення її строків; вибір напрямів, підходів, методів і прийомів аудиторської перевірки [17].

Практичного способу звести аудиторський ризик до нуля практично не існує. Але ми завжди плануємо перевірку так, щоб ризик неправильної думки був незначним та досить малим. Відповідно до МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» оцінимо властивий ризик (табл. 1.8), ризик контролю (табл. 1.9) та встановивши ризик невиявлення на рівні 8% розраховуємо загальний аудиторський ризик (табл. 1.10).

«Суттєвість» є одним з найважливіших понять в аудиторській практиці, оскільки саме воно супроводжує аудитора з моменту визначення видів, обсягів та термінів здійснення аудиторських процедур і до формування аудиторського висновку. Мета аудитора - встановлюючи рівень суттєвості помилок у фінансовій звітності, підтвердити або заперечити її достовірність[19].

Для розрахунку рівня суттєвості використаємо дані фінансової звітності (табл. 1.11) та на підставі цієї інформації розрахуємо рівень суттєвості (табл. 1.12).

Оцінюючи не виправлені викривлення, аудитор слід розглянути кожне викривлення з метою оцінки його впливу на відповідні операції, сальдо рахунків, зокрема, чи перевищено встановлений для них рівень суттєвості. Варто зазначити, що рівень суттєвості аудитор може і не змінювати протягом перевірки, якщо виявлені ним викривлення настільки несуттєві, що не є перешкодою для прийняття економічних рішень користувачами фінансової звітності [19].

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА ДО РОЗДІЛУ 1

Таблиця 1.1

Лист-зобов'язання на згоду про проведення аудиту
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ»
46000, м. Тернопіль, вулиця Мазепи, будинок 10, офіс 409
Р/Р №2600989898989 у ПАТ КБ «Хрещитик» у м. Тернопіль, МФО 323232

Лист-зобов'язання на згоду про проведення аудиту

Директору ТОВ
«АМГ Агрохолдинг»

Вихідний № 676

25.06.2015р.

Цим офіційно підтверджуємо прийняття Вашої пропозиції щодо проведення аудиторської перевірки фінансової звітності ТОВ «АМГ Агрохолдинг». І. Аудит

Як директор вищеназваної організації Ви несете відповідальність за ведення відповідних облікових реєстрів і підготовку фінансової звітності, яка дає правдиву і об'єктивну інформацію відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 — XIV " Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Бажано отримати письмове підтвердження, що всі операції організації правильно відображені в облікових реєстрах і наш аудиторський звіт буде базуватись на цьому підтвердженні. Відповідальність за попередження і виявлення порушень норм і шахрайства покладена на Вас. Але хоч ми передбачаємо наявність помилок, які базуються на шахрайстві і порушенні норм, ми не шукаємо їх спеціально.

Наш аудит буде проводитись згідно з чинними законодавчими та нормативними актами, які регулюють аудиторську діяльність в Україні: Законом України "Про аудиторську діяльність" від 22 квітня 1993 р. та національними нормативами аудиту.

Відповідно до діючих положень і норм аудиту перевірці будуть піддані бухгалтерський баланс, звіт про фінансові результати, додатки до балансу, реєстри бухгалтерського обліку і окремі первинні документи за (період, за який проводиться аудит).

Метою аудиту є висловлення думки аудиторської організації щодо достовірності фінансової звітності ТОВ «АМГ Афохолдинг» за 2014р. у всіх

суттєвих аспектах. Щоб висловити об'єктивну думку нам необхідно з'ясувати такі питання і зробити звіт за кожним з них, якщо виникнуть сумніви:

- а) чи правильно велись ТОВ «АМГ Агрохолдинг» облікові реєстри,
- б) чи дійсно баланс ТОВ «АМГ Агрохолдинг» та звіт про фінансові результати збігаються з обліковими реєстрами і декларацією про доходи;
- в) чи дійсно ми отримали повну інформацію і пояснення, необхідні для аудиту,
- г) чи збігається інформація у звітах керівництва з фінансовою звітністю, що підлягає аудиту.

Крім того, існують питання, які ми можливо розглянемо у нашому звіті. Наприклад там, де фінансова звітність не дає повного уявлення про операції і винагороди керівництва, від нас вимагається відобразити ці питання у звіті

Для обґрунтування своїх висновків ми використовуємо ряд тестів і процедур перевірки достовірності і достатності облікової інформації та стану внутрішнього контролю, в реалізації яких розраховуємо на допомогу робітників Вашої організації.

Процес аудиту буде включати всі перевірки власності, зобов'язань, вартості активів і пасивів, які ми вважаємо за потрібне провести. Ми повинні повністю вивчити облікову систему, щоб з'ясувати, чи може вона бути базою для підготовки фінансової звітності, і встановити, чи дійсно ведуться правильні записи в облікових реєстрах. Ми чекаємо, що нам буде надана повна інформація, із якої ми зможемо зробити чіткі висновки. Суть і набір наших тестів будуть змінюватися залежно від попередньої оцінки системи обліку і контролю ТОВ «АМГ Агрохолдинг». Ми можемо розглядати будь-який аспект ділових операцій, частково покладаючись на систему внутрішнього контролю. Ми вкажемо Вам на всі більш або менш важливі недоліки, знайдені в структурі ТОВ «АМГ Агрохолдинг» на яких, на нашу думку, необхідно зосередити вашу увагу.

Для проведення аудиторської перевірки Ви повинні надати нам бухгалтерську документацію, комп'ютерні бази даних та іншу необхідну інформацію, включаючи протоколи зборів акціонерів і ради директорів. Вашим обов'язком також є надсилання на адресу дебіторів і кредиторів листів щодо підтвердження (непідтвердження) ними відповідної заборгованості за представленим нами переліком.

Для здійснення звичайних аудиторських процедур, ми можемо попросити підтвердити ті усні репрезентації, які ми отримали від Вас під час аудиту. Ми також уповноважені отримувати повідомлення про всі наради організації і відвідувати їх.

Зважаючи на великий обсяг належних аудиту документів, вибіркового характеру тестів та інших властивих аудиту обмежень, є певний ризик невиявлення окремих помилок і неточностей. Ми зробимо все, щоб звести цей ризик до розумного мінімуму, але (як це загальноприйнято в аудиті) гарантувати абсолютну точність висновків не можемо. Про виявлені відхилення в бухгалтерському обліку і звітності від встановленого порядку, як і про виявлені нами факти навмисних викривлень бухгалтерської звітності, Ви будете проінформовані нашим письмовим звітом.

Ми будемо нести відповідальність за надані послуги в порядку, визначеному чинним законодавством про аудиторську діяльність і договором на проведення аудиту. Ми беремо на себе зобов'язання з дотримання комерційної таємниці Вашої організації.

Розраховуємо, що на наших співробітників не буде здійснюватись тиск у будь-якій формі з метою зміни нашої думки щодо достовірності Вашої фінансової звітності. Порушення цієї умови згідно з нормативами аудиту є основою для дострокового припинення нами договору на проведення аудиту.

II. (В умовах проведення ініціативного аудиту.) Облікові та інші послуги.

Ми готові:

— підготувати -фінансову звітність на основі первинних документів і облікових реєстрів;

— розслідувати факти порушення норм і шахрайства при отриманні відповідних інструкцій.

Послуги з обчислення податків. Ми можемо підготувати для кожного облікового періоду викладки з кожного податку (на замовлення) відповідно до існуючих пільг, після Вашого схвалення ці розрахунки будуть направлені податковій інспекції у вигляді офіційних податкових декларацій організації. Проти неправильних розрахунків податків ми поставимо помітки. Де необхідно, ми зробимо обґрунтовані відстрочки суперечливого платежу з податків і порадимо найбільш підходящі платежі в рахунок необхідної суми. Ви несете відповідальність за всі звіти, особливо за податкові декларації, звіти про попередньо сплачені податки. Ми можемо надати Вам рекомендації стосовно витрат зі сплати податків майбутніх господарських операцій, а також з інших питань, з якими Ви до нас звернетесь: податок на прибуток, податок на додану вартість, національне страхування, земельний податок, податок на переведення капіталу тощо.

III. Гонорари

Наші гонорари розраховані з врахуванням часу на аудит Вашої організації нашим персоналом і враховують рівень підготовки, відповідальність і досвід працівників. Якщо не буде заперечень, наші гонорари будуть розраховані окремо для кожного виду робіт, зазначених вище, і будуть сплачені у зручні для сторін строки та отримані нами особисто.

IV. Згода з умов проведення аудиту

Просимо Вас підписати та повернути прикладену копію цього листа з вказівкою її відповідності Вашому розумінню угоди на проведення аудиту достовірності фінансової звітності. Ми просимо також письмово сповістити нас, що вони Вас не влаштовують, якщо у Вас склалось інше розуміння умов виконання роботи.

Керівник аудиторської організації _____ Лясковський Т.Б. 26.06.2015р.

З умовами проведення аудиторської перевірки достовірності фінансової звітності згідний

Керівник економічного суб'єкта _____ Басістий М.І. Директор _____

[Підпис, прізвище, ім'я, по батькові, посада, дата]

Таблиця 1.2

Анкета нового клієнта

1	2
1. Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМГ Агрохолдинг»
2. Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Код ЄДРПОУ	35164253
4. Місце знаходження	вул. Складська 10, м. Новоселиця, Чернівецька обл., 60300
5. Міжміський код, телефон та факс	(0373)35-03-43
6. Електронна поштова адреса	umazur@gmail.ua
7. Форма ведення бухгалтерського обліку	Автоматизована
8. Організаційна форма бухгалтерського обліку	Частково централізована
10. Середня кількість працівників (осіб)	57
11. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
12. Директор	Басістий М.І.
13. Головний бухгалтер	Кравець В.К.
14. Поточний рахунок	№ 260030001021855 у ПАТ "Укресімбанк", МФО 338879
15. Статутний капітал (грн)	86 000 000
16. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0

Таблиця 1.3.

Показники ліквідності ТОВ «АМГ Агрохолдинг»

Показники	2013 р.	2014 р.	Зміна
		Л	

1	2	3	4
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,01	-0,01
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	4,92	2,24	-2,67
3. Коефіцієнт поточної ліквідності	5,52	2,53	-2,99

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.4. Показники ефективності (оборотності) ТОВ «АМГ Агрохолдинг»

Показники	2013 рік	2014 рік	Зміна
1	2	3	4
Коефіцієнт оборотності активів	0,1571	0,4207	0,2636
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	0,8232	1,0697	0,2465
Період оборотності дебіторської заборгованості (за рік 360 днів), у днях	437,32	336,55	-100,77
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,7799	3,0940	1,3140
Період оборотності кредиторської заборгованості (за рік 360 днів), у днях	202,25	116,36	-85,90
Коефіцієнт оборотності виробничих запасів	7,4124	8,5698	1,1574
Тривалість оборотності запасів заборгованості (за рік 360 днів), у днях	48,57	42,01	-6,5595
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	0,1796	0,4875	0,3078

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.5.

Показники заборгованості (капіталізації) ТОВ «АМГ Агрохолдинг»

Показники	2013 р.	2014 р.	Зміна
1	2	3	4
1. Коефіцієнт фінансової автономії	0,93	0,81	-0,12
2. Коефіцієнт фінансової залежності	0,07	0,19	0,12
3. Коефіцієнт фінансового левериджу (фінансового ризику)	0,08	0,24	0,16
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,35	0,37	0,02

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.6.

Показники рентабельності ТОВ «АМГ Агрохолдинг»

Показники	2013 р., %	2014 р., %	Зміна
1	2	3	4
1. Рентабельність сукупного капіталу	1,55	0,78	-0,77

2. Рентабельність власного капіталу	1,21	0,97	-0,24
3. Валова рентабельність продажів	36,64	6,66	-29,99
4. Операційна рентабельність продажів	13,42	2,26	-11,16
5. Чиста рентабельність продажів	6,77	2,00	-4,77
6. Валова рентабельність виробництва	57,84	7,13	-50,71
7. Чиста рентабельність виробництва	10,68	2,14	-8,54

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.7.

Оцінка вірогідності банкрутства ТОВ «АМГ Агрохолдинг» у 2013 - 2014 рр. за п'ятифакторною моделлю оцінки вірогідності банкрутства Альтмана

Показники	2013	2014
X1 - відношення власного оборотного капіталу до суми всіх активів підприємства	0,9897	0,8514
X2 - відношення нерозподіленого прибутку до суми всіх активів	-0,0611	-0,0447
X3 - рівень доходності активів, тобто відношення загального прибутку до суми активів	0,0608	0,0260
X4 - коефіцієнт фінансового ризику	13,0103	4,1724
X5 - коефіцієнт оборотності активів, тобто відношення виручки від реалізації до середньої суми активів	0,1658	0,3913
Значення показника (1,2X1 + 1,4X2 + 3,3X3 + 0,6X4 + X5)	9,2746	3,9398
Оцінка значень. Імовірність банкрутства: До 1,8 - дуже висока 1,81-2,7 - висока 2,71-2,99 - можлива 3 і вище - дуже низька	Дуже низька	Дуже низька

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.8

Тест для оцінки властивого ризику

№	Чинники властивого ризику	Значення
1	2	3
1	Загальна характеристика і стан галузі, до якої відноситься суб'єкт, що перевіряється	0,05
2	Циклічність і сезонність роботи	0,05
3	Масштаб підприємства	0,05
4	Знання і досвід керівництва	0,05
5	Зміни складу керівництва	0,05
6	Компетентність керівництва	0,05
7	Чинники, що впливають на галузь діяльності	0,05
8	Чинники, які впливають на стан економіки країни	0,05

9	Наявність кредитів	0,05
9	Ліцензування та патентування діяльності	0
10	Стан кадрової політики	0,05
11	Ринок збуту продукції	0,05
12	Рівень конкуренції	0,05
13	Диверсифікація діяльності	0
14	Вплив підприємства на навколишнє середовище	0,05
15	Умови зберігання продукції	0
16	Рівень попиту на продукцію	0,05
17	Особливості постачання	"~0~
18	Кількість та віддаленість структурних підрозділів	0,05
19	Наявність постійного доступу до ресурсів	0,05
20	Наявність асоційованих та дочірніх підприємств	0
21	Складність основних операцій та інших подій, які потребують залучення експертів	0,05
Разом		0,85

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.9

Тест для оцінки ризику контролю

№	Чинники ризику контролю	Значення
1	2	3
1.	Наявність служби внутрішнього контролю	0,05
2.	Використання автоматизованої форми ведення обліку	0
3.	Оптимальна кількість працівників бухгалтерії	0,05
4.	Плинність працівників	0,05
5.	Досвід та кваліфікація бухгалтерів	0,05
6.	Організація документообігу на підприємстві	0,05
7.	Дотримання графіку документообігу усіма структурними підрозділами підприємства	0,05
8.	Перевірка документів	0,05
9.	Обмеження кола осіб, які мають доступ до бухгалтерської документації	0
10.	Фінансові санкції	0,05
11.	Дотримання облікової політики підприємства	0,05
12.	Перевірка нетипових проведень	0,05
13.	Проведення інвентаризації	0,05
14.	Порівняння внутрішньої інформації з даними, отриманими із зовнішніх джерел	0,05
15.	Контроль над документами, їх твердження	0,05
16.	Порівняння і аналіз результативних показників фінансово-господарської діяльності з витратами, передбачені кошторисами (бюджетами)	0,05
17.	Ведення і перевірка аналітичних рахунків і оборотних	0

	відомостей	
18.	Співставлення даних Головної книги із даними журналів та відомостей	0
19.	Контроль над прикладними програмами і середовищем комп'ютерних інформаційних систем	0
20.	Перевірка і затвердження проведених звірянь	0,05
Разом		0,75

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.10

Розрахунок загального аудиторського ризику

№	Розрахунок загального аудиторського ризику	Значення
1	2	3
1.	$ \text{ЗАР} = 0,75 \times 0,8 \times 0,08$	0,048 (4,8 %)

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.11

Вихідні дані для розрахунку рівня суттєвості

№	Назва базового показника звітності	Значення базового показника, тис. грн.	Частка, %	Значення для розрахунку, тис. грн
1	Балансовий прибуток	39526,6	5	1976,33
2	Валюта балансу підприємства	101008,8	2	2020,176
3	Чистий дохід від реалізації	39525,8	2	790,516
4	Власний капітал	81480,5	10	8148,05
5	Адміністративні витрати	188,00	4	7,52
6	Собівартість реалізованої продукції	36 895,00	2	737,9
7	Поточні зобов'язання	6202	5	310,1

Джерело: [Додаток А]

Таблиця 1.12

Розрахунок рівня суттєвості

№ перевірки	Xсер	RSmin	RSmax	Результат
1	2	3	4	5
1	1998,7	1,00	3,08	Негативний
2	1167,0	0,73	0,73	Негативний
3	1168,2	0,37	0,69	Негативний
4	764,2	0,03	0,03	Позитивний

Джерело: [Додаток А]

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

Аудит на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» здійснюється на підставі Договору про проведення аудиту №010715 від 01 липня 2015 року. Загальний аудиторський ризик становить 4,8%, а рівень суттєвості 3%.

Проаналізувавши дані експрес - аналізу фінансового стану підприємства на кінець звітної періоду з рекомендованими значеннями, ТОВ «АМГ Агрохолдинг» не можна назвати абсолютно фінансово стійким підприємством, оскільки зміна багатьох показників є відмінні від рекомендованих. Тобто керівництву ТОВ «АМГ Агрохолдинг» потрібно оцінити усі можливі ризики, пов'язані з фінансовою стійкістю підприємства, та прийняти управлінські рішення, що будуть зосереджені на підвищенні цього показника.

З результатів розрахунків значень коефіцієнтів ліквідності, очевидно, що всі показники ліквідності ТОВ «АМГ Агрохолдинг» мали негативну динаміку, що свідчить про зниження ліквідності товариства. Отже, керівництву рекомендовано визначити план дій та сформувати курс, за яким воно зможе підвищити рівень ліквідності підприємства і вивести його на позитивну динаміку.

Проте, такі відхилення не є критичними для ТОВ «АМГ Агрохолдинг», про що свідчить модель Альтмана, яка показала, що вірогідність банкрутства на підприємстві - дуже низька.

РОЗДІЛ 2 ПЛАНУВАННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ НА ТОВ «АМГ АГРОХОЛДІНГ»

Відповідно до МСА 300 метою аудитора є планування аудиту так, щоб його можна було виконати ефективно. В основі розробки плану аудиторської перевірки лежить загальна стратегія аудиту, тому її розроблення є важливим процесом, що гарантує ефективність виконання аудиту і зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня.

У МСА 300 зазначається, що для встановлення загальної стратегії аудиту, аудитор повинен:

- Ідентифікувати характеристики завдання, які визначатимуть його обсяг;
- Встановити звітні цілі завдання для планування часу аудиту та характеру необхідного повідомлення інформації;
- Розглянути чинники, які з погляду професійного судження аудитора є важливими для спрямування зусиль аудиторської групи із завдання;

Розглянути діяльність, що передує завданню, та, якщо це застосовано, чи є належними знання суб'єкта господарювання за результатами виконання інших завдань партнером із завдання;

Уточнити характер, час та обсяг ресурсів, необхідних для виконання завдання.

Перед тим як скласти докладний перелік робіт та календарний план їх виконання, аудитор повинен урахувати всі основні фактори, що впливатимуть на реалізацію процедур збору аудиторських доказів. Тому розробка стратегії і планування аудиту загалом є важливим і трудомістким етапом [18].

Процес визначення загальної стратегії аудиту передбачає розгляд аудитором таких питань:

- Ресурси, необхідні для конкретних сфер аудиту (наприклад використання у сферах високого ризику членів аудиторської групи, що мають відповідний досвід, або залучення експертів зі складних питань);

- Кількість ресурсів, необхідних для покриття конкретних сфер аудиту (наприклад кількість членів аудиторської групи, призначених для спостереження за процесом інвентаризації у важливих місцях, обсяг перевірки роботи інших аудиторів у разі аудиту групи або бюджет часу аудиту в годинах, який потрібно виділити для покриття сфер підвищеного ризику);

- Час застосування таких ресурсів (наприклад на проміжному етапі аудиту або на основі зміни облікових періодів);

- Управління, використання та нагляд за такими ресурсами (наприклад графік проведення інструктажів і нарад групи за результатами роботи, проведення огляду результатів роботи партнером та менеджером із завдання, а також проведення огляду якості виконання завдання).

Під час виконання аудиту може виникнути потреба у внесенні певних змін до стратегії і плану аудиту у результаті непередбачених подій, змін в обставинах або аудиторських доказах, отриманих під час виконання аудиторських процедур, в такому разі аудитор доповнює та змінює загальну стратегію та план аудиту. Такі зміни повинні бути задокументовані разом із зазначенням причини таких змін. Як наслідок змінюється запланований характер, час та обсяг подальших аудиторських процедур, що безумовно сприяє підвищенню їхньої ефективності та, відповідно, якості аудиторських процедур [18].

Алгоритм проведення аудиторської перевірки зображено на рис. 2.1.

На першому етапі аудиторської перевірки аудитор здійснює:

- 1) Попереднє ознайомлення з діяльністю клієнта;
- 2) Приймає замовлення та укладає договір;
- 3) Складає лист - зобов'язання;
- 4) Формує команду для проведення аудиту;

- 5) Тестує систему внутрішнього контролю витрат виробництва;
- 6) Дає оцінку аудиторського ризику і рівня суттєвості;
- 7) Складає план та програму аудиту.

На другому етапі аудиторської перевірки аудитор здійснює:

- 1) Аудиторські процедури;
- 2) Збирає аудиторські докази;
- 3) Оформляє робочі документи;
- 4) Аналізує відхилення та здійснює їх систематизацію.

На третьому етапі аудиторської перевірки відбувається узагальнення результатів перевірки, розроблення рекомендацій та оформлення підсумкової документації.

Аудиторську перевірку на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» здійснюють: Пайтак Х.Р. та асистент аудитора - Мороз О.Г. У плані аудиту (табл.2.1.) визначено період проведення аудиту, основні процедури, що будуть виконуватись у ході роботи, та відповідального аудитора. Основним завданням цієї аудиторської перевірки є визначення достовірності відображення доходів і витрат підприємства в обліку та звітності. Для цього аудитору необхідно перевірити відповідність інформації первинних документів та даних обліку, та правильність їх оформлення. Також необхідно впевнитись у законності та правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку та в системі бухгалтерського обліку операцій з обліку доходів і витрат діяльності та правильності списання доходів і витрат на фінансові результати в кінці звітного місяця. Після узагальнення усієї отриманої інформації, аудитор складе звіт та іншу підсумкову документацію, де будуть відображені усі зауваження та рекомендації.

У програмі аудиту (табл. 2.2.) більш детально розписано усі аудиторські процедури. Зокрема у ній розкривається увесь перелік елементів робочого процесу в розрізі кожного дня періоду перевірки.

На перший етап «Підготовчі процедури» виділено один день. На цьому етапі аудитор детально знайомиться з особливостями діяльності товариства, з установчими та реєстраційними документами підприємства, паралельно

здійснюється перевірка наявності і форми установчих документів і встановлення відповідності змісту вимогам законодавчих і нормативних актів та перевірка наявності свідоцтва про державну реєстрацію та перереєстрацію змін до засновницьких документів. Також тут аудитор перевіряє дотримання положень облікової політики в частині обліку доходів і витрат.

Другий етап «Перевірка правильності відображення в обліку доходів» розплановано на шість днів. Тут здійснюється аналіз наявності доходів від здійснення господарської діяльності, дослідження документів, що підтверджують отримання доходів, встановлення відповідності відображення сум доходів на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та звітності відповідно до наявних первинних документів, перевірка визнання доходів за П(С)БО та ПКУ.

Ці ж процедури тільки в розрізі витрат розписані в програмі аудиту в третьому розділі «Перевірка правильності відображення в обліку витрат», їх заплановано виконати за п'ять днів роботи з підприємством.

На останніх два дні перевірки припадає четвертий розділ «Узагальнюючі процедури». Ним передбачено складання переліку відсутніх первинних документів, складання переліку доходів і витрат, не відображених в обліку, узагальнення інформації з аудиту доходів і витрат та перевірка Головної книги щодо суттєвості нестандартних записів на бухгалтерських рахунках.

Предметом аудиту операцій з обліку доходів і витрат є господарські процеси й операції, пов'язані з накопиченням і списанням доходів і витрат, а також відносини, що виникають при цьому в середині підприємства і за його межами.

Виходячи з цілей, яких необхідно досягнути аудитору при проведенні дослідження операцій з обліку витрат діяльності, формуються об'єкти аудиту.

Для виконання поставлених завдань аудиторіві необхідно дослідити предметну область дослідження, яка включає інформацію, за допомогою якої аудитор відтворює ланцюг взаємопов'язаних фактів господарської діяльності. Дослідження не обмежується вивченням бухгалтерських документів, оскільки рамки відображення господарських операцій значно ширші.

Джерелами інформації для аудиту операцій з обліку доходів і витрат діяльності є:

- Наказ про облікову політику підприємства;
- Первинні документи;
- Облікові реєстри;
- Звітність (фінансова, статистична, оперативна);
- Пояснення та інформація персоналу суб'єкта господарювання;
- Акти та довідки попередніх ревізій, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю (табл. 2.4).

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА ДО РОЗДІЛУ 2

Рис. 2.1. Алгоритм проведення аудиторської перевірки доходів і витрат за стадіями та етапами

Таблиця 2.1

Загальна стратегія (план) аудиту витрат

№	Завдання аудиту	Період проведення	Виконавець	Обсяг перевірки
1	2	3	4	5
1.	Перевірка правильності віднесення доходів і витрат до певних видів діяльності	02.07.15.- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	вибірковий
2.	Встановлення правильності документального оформлення, накопичення та списання доходів і витрат за видами діяльності	02.07.15,- 15.07.15	Пайтак Х.Р..	Вибірковий
3.	Підтвердження законності та правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку та в системі бухгалтерського обліку операцій з обліку доходів і витрат діяльності	02.07.15.- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	Вибірковий
4.	Перевірка повноти, правильності та достовірності відображення інформації про доходи і витрати у звітності	02.07.15,- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	Вибірковий

5.	Встановлення відповідності записів синтетичного й аналітичного обліку записам у Головній книзі, звітності	02.07.15.- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	Вибірковий
6.	Перевірка правильності списання доходів і витрат на фінансові результати в кінці звітного місяця	02.07.15.- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	Вибірковий
7.	Узагальнення матеріалів аудиту	02.07.15.- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	
8.	Складання аудиторського висновку (звіту) ті іншої підсумкової документації	02.07.15.- 15.07.15	Пайтак Х.Р.	

Таблиця 2.2

Програма аудиту доходів і витрат

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період виконання	Примітки
1	2	5	4	5
I. Підготовчі процедури				
1	Ознайомлення з установчими та реєстраційними документами підприємства, у ході якого здійснюється перевірка наявності і форми установчих документів і встановлення відповідності змісту вимогам законодавчих і нормативних актів та перевірка наявності свідоцтва про державну реєстрацію та перереєстрацію змін до засновницьких документів	Пайтак Х.Р.	02.07.2015	?2
2	Перевірка дотримання положень облікової політики в частині обліку доходів і витрат	Пайтак Х.Р.	02.07.2015	
3	Перевірка свідоцтв платника податку та визначення системи оподаткування, на якій перебуває підприємство, а також перевірка дотримання вимог щодо перебування на спеціальному режимі оподаткування	Пайтак Х.Р.	02.07.2015	
4	Встановлення видів діяльності, що здійснюються на підприємстві, та наявності дозволів на їх здійснення	Пайтак Х.Р.	02.07.2015	
II. Перевірка правильності відображення в обліку доходів				
1	Перевірка наявності доходів від здійснення господарської діяльності	Пайтак Х.Р.	03.07.2015	

2	Перевірка дотримання договірних зобов'язань з постачальниками і покупцями і правильності визначення доходів за ними	Пайтак Х.Р.	03.07.2015	
3	Дослідження документів, що підтверджують отримання доходів (рахунки-фактури, товарно – транспортні накладні, акти виконаних робіт, платіжні вимоги, акти переоцінки, довідки (розрахунки) тощо).	Пайтак Х.Р.	03.07.2015	
4	Встановлення відповідності відображення сум доходів на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та звітності відповідно до наявних первинних документів	Пайтак Х.Р.	06.07.2015	
5	Перевірка визнання доходів за П(С)БО та ПКУ, зокрема: - вивчення повноти та своєчасності відображення доходів у бухгалтерському обліку та в цілях оподаткування; - перевірка правильності оцінки доходів відповідно до вимог П(С)БО та ПКУ; - перевірка легітимності отримання пільг в оподаткуванні; - встановлення повноти та своєчасності відображення інформації в податковій звітності	Пайтак Х.Р.	07.07.2015 - 08.07.2015	.
ІІІ. Перевірка правильності відображення в обліку витрат				
1	Перевірка наявності витрат від здійснення господарської діяльності	Пайтак Х.Р.	09.07.2015	
2	Перевірка дотримання договірних зобов'язань з постачальниками і покупцями і правильності визначення витрат за ними	Пайтак Х.Р.	09.07.2015	
3	Дослідження документів, що підтверджують виникнення витрат (рахунки-фактури, товарно - транспортні накладні, акти виконаних робіт, платіжні вимоги, акти переоцінки, довідки (розрахунки) тощо).	Пайтак Х.Р.	09.07.2015	~
4	Встановлення відповідності відображення сум витрат на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та звітності відповідно до наявних первинних документів	Пайтак Х.Р.	10.07.2015	

5	Перевірка визнання витрат за П(С)БО та ПКУ, зокрема: - вивчення повноти та своєчасності відображення витрат у бухгалтерському обліку та в цілях оподаткування; - перевірка правильності оцінки витрат відповідно до вимог П(С)БО та ПКУ, їх розподілу та списання; - встановлення повноти та своєчасності відображення інформації в податковій звітності	Пайтак Х.Р.	11.07.2015 - 13.07.2015	
IV. Узагальнюючі процедури				
1	Складання переліку відсутніх первинних документів	Пайтак Х.Р.	14.07.2015	
2	Складання переліку доходів і витрат, не відображених в обліку	Пайтак Х.Р.	14.07.2015	
3	Узагальнення інформації з аудиту доходів і витрат	Пайтак Х.Р.	15.07.2015	
4	Перевірка Головної книги щодо суттєвості нестандартних записів на бухгалтерських рахунках	Пайтак Х.Р.	15.07.2015	

Таблиця 2.3

Нормативно - правове забезпечення аудиту доходів і витрат

№ з/п	Назва нормативного документа
1	2
Загальні нормативні документи	
1.	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 та 2012 років
2.	Господарський кодекс України
3.	Закон України «Про аудиторську діяльність»
4.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
5.	Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків
6.	Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків
7.	Кодекс етики професійних бухгалтерів
8.	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку
9.	НП(С)БО - 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;

10.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій
11.	Податковий кодекс України
12.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку
13.	Цивільний кодекс України
Нормативні документами щодо обліку доходів і витрат	
14.	П(С)БО - 7 «Основні засоби»
15.	П(С)БО - 9 «Запаси»
16.	П(С)БО - 10 «Дебіторська заборгованість»
17.	П(С)БО- 15 «Дохід»
18.	П(С)БО- 16 «Витрати»
19.	П(С)БО - 17 «Податок на прибуток»
20.	П(С)БО - 31 «Фінансові витрати»

Таблиця 2.4

Інформаційне забезпечення аудиту

№ з/п	Джерелами інформації для аудиту операцій з обліку доходів і витрат діяльності
1	2 1
1	Наказ про облікову політику підприємства
2	Первинні документи
3	Облікові реєстри
4	Звітність (фінансова, статистична, оперативна)
5	Пояснення та інформація персоналу суб'єкта господарювання
6	Акти та довідки попередніх ревізій, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

Планування — це вироблення головної стратегії конкретних підходів до характеру, періоду та часу проведення аудиту, і його метою є концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту, на виявленні ланок для найретельнішої перевірки.

Планування аудиторської перевірки витрат на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» здійснюється відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Відповідно до МСА 300 "Планування" план допомагає аудитору: приділяти належну увагу важливим аспектам аудиту; своєчасно виявити та

усунути потенційні загрози; правильно організувати і управляти процесом аудиту для підвищення ефективності та дієвості; обрати членів аудиторської групи з відповідним рівнем можливостей і компетенції, щоб відповісти на очікувані ризики, та ефективно співпрацювати з ними; контролювати роботу аудиторської групи та координувати її.

РОЗДІЛ 3 ОСНОВНІ ЕТАПИ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ТОВ «АМЕ Агрохолдинг»

Аудиторська перевірка представляється у вигляді певної послідовності етапів, кожен з яких передбачає сукупність здійснюваних аудитором процедур. Дії, що здійснює аудитор під час перевірки, свідчать про необхідність інформації, яка дозволяє зробити висновки та висловити думку щодо достовірності звітності. У зв'язку з цим, важливими є точність, достовірність, надійність та своєчасність такої інформації [15]. Тому аудитору необхідно в процесі перевірки ознайомитись з первинними документами, на основі яких в обліку відображені операції. У підприємства повинні бути усі правильно оформлені оригінали підтверджуючих первинних документів, що не піддають сумніву законність операції. Завдання аудитора при виявленні нестач актів виконаних робіт, видаткових накладних, товаро-транспортних накладних, договорів тощо повідомити про це замовнику та вказати можливі ризики, що виникають при збереженні такої ж ситуації щодо документів надалі (табл. 3 Л.). Аудит доходів і витрат розпочинається з фінансової та податкової звітності, а саме з перевірки Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та Декларації з податку на прибуток для підтвердження достовірності їх показників.

Загальні підходи при проведенні аудиту доходів і витрат необхідно поділити на такі етапи:

- попереднє вивчення Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку. Для цього скористаємось даними Звіту про фінансові

результати (Звіту про сукупний дохід), Еоловної книги, Оборотної відомості за синтетичними рахунками, регістрами обліку за рахунками 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74"«Інші доходи»,

79 «Фінансові результати», 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати», 98 «Податок на прибуток».

- перевірки доходів і витрат за напрямками, а саме:

1) Перевірка правильності визнання доходів в розрізі статей.

2) Перевірка правильності нарахування доходів в податковому обліку, зокрема відображення умовно нарахованих відсотків.

3) Перевірка правильності віднесення витрат до загальновиробничих за рахуном 91 «Загальновиробничі витрати» та їх списання на собівартість продукції.

4) Перевірка правильності відображення адміністративних витрат та інших витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості послуг.

У результаті дослідження, узагальнення, систематизації та розширення завдань аудиторів у літературних джерелах встановлено, що основними завданнями при перевірці доходів підприємства є:

- перевірити дотримання положень облікової політики в частині обліку доходів;

- перевірити свідоцтва платника податку (платника єдиного податку, платника ПДВ тощо);

- визначити види діяльності, що здійснюються на підприємстві, та наявність дозволів на їх здійснення;

- перевірити наявність доходів від здійснення господарської діяльності;

- перевірити дотримання договірних зобов'язань перед покупцями (замовниками);

- встановити відповідність відображення сум доходів на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та звітності відповідно до наявних первинних документів;

- перевірити правильність оцінки доходів відповідно до вимог П(С)БО та ПКУ;

- перевірити легітимність отримання пільг в оподаткуванні;

- встановити повноту та своєчасність відображення інформації в податковій звітності та узгодження з фінансовою.

Джерелами інформації для аудиторських послуг з перевірки доходів є:

- Наказ про облікову політику підприємства;

- первинні документи з обліку доходів (договори купівлі-продажу, міни, дарування, рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, акти переоцінки, довідки (розрахунки) щодо руху активів та зміни зобов'язань тощо);

- облікові регістри, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку доходів і результатів діяльності;

- акти та довідки попередніх перевірок, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю;

- податкова звітність [15].

Перевіряючи накопичення та списання адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат, фінансових витрат та інших витрат аудитор повинен перевіряти правильність віднесення витрат до адміністративних, збутових та інших операційних витрат, фінансових та інших витрат. Окрім цього необхідно застосовувати наступні прийоми та способи перевірки:

- встановити документальне обґрунтування зазначених витрат;

- порівняти вказані в обліковому регістрі суми та місяці, до яких вони відносяться, з первинними документами (рахунками, договорами, банківськими виписками, товарно-транспортними накладними тощо). Перевірити наявність в документах всіх необхідних реквізитів: назву документу, дату складання, назву підприємства, від імені якого складений документ, зміст господарської

операції, її вимірники в натуральному та грошовому вираженнях, перелік посадових осіб та їх підписи;

- порівняти суми, зазначені в рахунках-фактурах, платіжних вимогах - дорученнях тощо, з сумами платіжних документів. Порівняти тривалість проміжку між датами платежу, оприбуткування товарів (послуг), отримання рахунку-фактури;

- Дослідити санкціонування всіх витрат шляхом ознайомлення з внутрішніми документами підприємства за підписом керівника або уповноваженої ним особи, які регламентують політику підприємства по затвердженню витрат;

- перевірити віднесення витрат до того періоду, в якому вони реально понесені (тобто до періоду, до якого відноситься пов'язана з ним діяльність), шляхом порівняння даних первинних документів з бухгалтерськими записами; перевірити правильність включення до витрат нарахованої заробітної плати (перевірити трудові угоди, наказ про посадові оклади, відрядні розцінки тощо) і правильність її обліку на відповідних рахунках (використовуючи дані перевірки розрахунків з персоналом з оплати праці). Перевірити відповідність інших виплат працівникам підприємства, віднесених на рахунки обліку витрат, діючим первинним документам;

оцінити правильність віднесення на витрат відрахувань на соціальні заходи;

- оцінити правильність включення до собівартості витрат на оплату послуг банку, порівняння їх зі ставками та сумами, вказаними в договорах з банками;

перевірити наявність і правильність складання кошторису на представницькі витрати підприємства правильність накопичення та списання таких витрат;

встановити дотримання основних положень з обліку тари на підприємствах;

- дослідити достовірність формування собівартості реалізованої іноземної валюти, виробничих запасів;

- визначити правомірність виображ різшцізнецінення задаст. 1% швяшт
- з'ясувати правильність списання сумнівних і безнадійних боргів;
- визначити правильність ведення синтетичного й аналітичного обліку по рахунках 92, 93, 94, 95, 97 та їх списання;
- перевірити охайність записів (відсутність арифметичних та інших помилок);
- перевірити незвичайні операції, проводки з нестандартною кореспонденцією рахунків;
- встановити відповідність записів синтетичного й аналітичного обліку записам у Головній книзі, звітності [22, с 43].

При визначенні достатності аудиторських доказів аудитор повинен враховувати наступні фактори:

- а) наявність можливості співставленім висновків, зроблених в результаті використання доказів, отриманих з різних джерел;
- б) аудиторські докази, отримані в письмовій формі, є більш доказовими, ніж отримані в усній формі;
- в) зовнішні докази є більш доказовими ніж внутрішні, за умови неефективної системи обліку і контролю.

За результатами аудиторської перевірки й отримання достатніх аудиторських доказів аудитори складають робочі документи, а саме: перелік відсутніх первинних документів (табл. 3.1), перевірка кореспонденції господарських операцій з обліку доходів і витрат (табл. 3.2), перелік повноти, правильності, й достовірності інформації про доходи і витрати у звітності підприємства (табл. 3.3), перевірка відповідності записів синтетичного обліку записам у Головній книзі й звітності (табл. 3.4), перелік доходів і витрат, некоректно відображених в обліку (табл. 3.5).

Особливістю діяльності ТОВ «АМГ Агрохолдинг» є те, що в процесі господарської діяльності фірма укладає договори поворотно-фінансової допомоги (ПФД), що передбачає суму коштів, що надійшла платнику податків у користування за договором, який не передбачає нарахування процентів або

надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковою до повернення [8].

Платник податку, який отримав таку допомогу від особи, що є платником податку на прибуток підприємств та сплачує податок на загальних підставах і не має пільг із сплати цього податку, включає до складу доходів звітного періоду суму процентів, умовно нарахованих на суму поворотної фінансової допомоги, що залишається неповерненою) на кінець такого звітного періоду, у розмірі облікової ставки Національного банку України, розрахованої за кожний день фактичного використання такої поворотної фінансової допомоги [21].

Тому необхідною є перевірка правильності розрахунку умовних відсотків на поворотну фінансову допомогу (табл. 3.6).

Типові помилки і порушення, які виявлені аудитором в процесі здійснення аудиторської перевірки на підприємстві, відображені в табл. 3.7.

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА ДО РОЗДІЛУ 3

Таблиця 3.1

Перелік відсутніх первинних документів

№	Балансовий рахунок	Відсутні документи, що підтверджують відображення доходів, витрат	Загальна сума	Примітка
1	2	3	4	5
1.	703	Акти виконаних робіт, завірені з обох сторін	49 670	
2.	92	Шляхові листи, акти на списання ТМЦ	4 895	
3.	91	Акти на списання ТМЦ, акти виконаних робіт, товаро транспортні накладні	5 761	

Таблиця 3.2

Перевірка кореспонденції господарських операцій з обліку доходів і витрат

№ з/п	Зміст господарської операції	За даними бухгалтерського обліку			За даними аудиторської перевірки			Відхилення		
		Дт	Кт	Сума, грн.	Дт	Кт	Сума, грн.	Дт	Кт	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Визнано дохід від реалізації наданих послуг	361	703	772 868	361	703	772 868	-	-	-
1.	Списано собівартість наданих послуг	903	231	355 264	903	231	355 264	-	-	
3.	Нараховано заробітну плату адміністративном у персоналу	92	661	22 486	92	661	22 486	-	-	"-
4.	Нараховано відсотки на залишок на рахунку	311	732	300	3771 311	732 3771	300	3771	732	300
5.	Списано ТМЦ, що використані не в господарській діяльності	949	209	1 236	949	209	6 750	949	209	5 514

Таблиця 3.3

Перелік повноти, правильності, й достовірності інформації про доходи і витрати у звітності підприємства

Доходи/Витрати	Звіт про фінансові результати, тис. грн.	Джерела інформації за даними бухгалтерського обліку, тис. грн.	Відхилення, тис. грн.
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	39 525,8	39 525,8	"
Інші операційні доходи	0,8	0,8	-

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36 895,10	36 894,00	1,1
Адміністративні витрати	188,00	188,00	-
Витрати на збут	32,00	32,00	-
Інші операційні витрати	1 517,00	1 516,00	1
Фінансові витрати	0,71	0,71	-
Інші витрати	104,00	104,00	-

Таблиця 3.4

Перевірка відповідності записів синтетичного обліку записам у Головній книзі
й звітності

Доходи/Витрати	Звіт про фінансові результати, тис. грн	Дані синтетичного обліку, тис. грн.	Відхилення, тис. грн.
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	39 525,8	39 526,2	0,4
Інші операційні доходи	0,8	0,8	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36 895,10	36 895,10	
Адміністративні витрати	188,00	188,00	-
Витрати на збут	32,00	32,00	- -
Інші операційні витрати	1 517,00	1 516,00	1
Фінансові витрати	0,71	0,71	-
Інші витрати	104,00	104,00	-

Таблиця 3.5

Перелік доходів і витрат, некоректно відображених в обліку

№	Найменування	Сума, грн.	Примітки
---	--------------	------------	----------

1	2	3	4
1.	Включено до складу собівартості списані ТМЦ, що не відповідають параметрам віднесення до господарської діяльності підприємства, в наслідок чого не нараховано умовний продаж для визнання податкового зобов'язання із суми списаних матеріалів	3 567	
2.	Не відображено дохід від списання кредиторської заборгованості, а помилково віднесено цю суму на інші витрати операційної діяльності	2 540	

Таблиця 3.6

Перевірка правильності розрахунку умовних відсотків на поворотну фінансову допомогу

Кредитор	Дата надання	Дата повернення	Кількість днів	Сума ПФД, грн	Обл. ставка НБУ, %	Умовні відсотки, грн
1	2		4	5	6	7
ТОВ «Агрі-Тек»	30.12.2014	31.12.2014	2	100,00	14	0,08
ТОВ «Агрі-Тек»	26.12.2014	31.12.2014	6	376 384,99	14	866,20
ТОВ «Агрі-Тек»	26.12.2014	31.12.2014	6	383 839,30	14	883,36
ТОВ «Агрі-Тек»	26.12.2014	31.12.2014	6	427 268,49	14	983,30
ТОВ «Агрі-Тек»	26.12.2014	31.12.2014	6	895 265,01	14	2060,34
ТОВ «Агрі-Тек»	26.12.2014	31.12.2014	6	1 241 000,00	14	2856,00
ТОВ «Агрі-Тек»	26.12.2014	31.12.2014	6	731 141,14	14	1682,63
ТОВ «Елеваторний комплекс Красне»	30.12.2014	31.12.2014	2	71 590,37	14	54,92
ТОВ «М-Трейд ТД»	31.12.2014	31.12.2014	1	7 100,00	14	2,72
ТОВ «Мірум Менеджмент»	26.12.2014	31.12.2014	6	1 844 512,21	14	4244,90
ТОВ «Мірум Менеджмент»	26.12.2014	31.12.2014	6	2 000 000,00	14	4602,74
ТОВ «Укрселко»	26.12.2014	31.12.2014	6	2 000 000,00	14	4602,74

ТОВ «Укрселко»	26.12.201 4	31.12.201 4	6	831 730,00	14	1914,12
Сума						24754,04
Сума відображена в декларації з податку на прибуток підприємств						25 000

. Джерело [Додаток Б]

Таблиця 3.12

Помилки і порушення, які виявлені в процесі аудиторської перевірки

№ з/п	Помилки і порушення	Нормативний документ, який порушено
1.	Відсутність первинних документів, які підтверджують факт здійснення операції	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку
2.	В первинних документах з обліку витрат частково відсутні підписи відповідальних осіб	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку
3.	Нараховано відсотки на залишок на рахунку без використання рахунку дебіторської заборгованості	П(С)БО- 15
4.	Включено до складу собівартості списані ТМЦ, що не відповідають параметрам віднесення до господарської діяльності підприємства, в наслідок чого не нараховано умовний продаж для визнання податкового зобов'язання із суми списаних матеріалів	ПКУ, П(С)БО ¹⁶
5.	Ріе відображено дохід від списання кредиторської заборгованості, а помилково віднесено цю суму на інші витрати операційної діяльності	П(С)БО-15, П(С)БО- 16

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

Аудиторські послуги з перевірки доходів і витрат підприємства є найефективнішим методом контролю, за умови відсутності структури внутрішнього контролю, особливо перед перевіркою податковою службою. Це обумовлено здійсненням перевірки третіми особами, що дозволяє виявити помилки та максимально об'єктивно оцінити правильність ведення бухгалтерського обліку.

В процесі проведення аудиту доходів і витрат необхідно опрацювати фінансову та податкову звітності для співставлення даних, що в них відображені між собою та з первинними документами. За результатами аудиторської перевірки й отримання достатніх аудиторських доказів аудитори складають робочі документи.

РОЗДІЛ 4 УЗАГАЛЬНЕННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АМГ АГРОХОЛДИНГ»

Останя стадія аудиторської перевірки - заключна, на якій відбувається узагальнення та реалізація результатів аудиту. На цій стадії необхідно:

- згрупувати виявлені недоліки;
 - здійснити аналіз відхилень із посиланням на нормативно - правові акти;
 - узагальнити та відобразити результати перевірки в аудиторському висновку;
- обговорити результати аудиту з найвищим управлінським персоналом клієнта;
- розробити рекомендації щодо виправлення виявлених помилок;
 - прийняти рішення за результатами аудиту та здійснити контроль за їх виконанням [16].

Після закінчення аудиторської перевірки відповідальністю аудитора є надання висновку щодо достовірності витрат, відображених у фінансових звітах, який базується на основі результатів аудиторської перевірки (табл. 4.1).

Якщо фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи достовірного подання, аудитор висловлює не модифіковану думку.

У звіті аудитор описує виконання аудиторських процедур, порядок їхнього вибору, судження аудитора щодо отримання відповідних аудиторських доказів, чи є вони достатніми та відповідними для висловлення аудиторської думки.

Аудиторський звіт складається українською мовою, вартісні показники відображаються у валюті України, виправлення у змісті звіту не допускаються. Модифікована думка - умовно-позитивна, негативна або відмова від висловлення думки.

Аудитор висловлює умовно-позитивну думку в разі, якщо:

— отримавши достатні і прийнятні аудиторські докази, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності;

— не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим [20].

При отриманні модифікованого аудиторського висновку дії управлінського персоналу суб'єкта господарювання мають бути спрямовані на: виправлення існуючих викривлень у фінансовій звітності, приведення у відповідність до вимог чинного законодавства систем бухгалтерського обліку та контролю, внесення необхідних коригувань в облікову політику та організаційно - розпорядчі документи підприємства та проведення роботи з відповідальними особами.

Міжнародні стандарти аудиту значну увагу приділяють інформуванню управлінського персоналу різних рівнів і зобов'язання аудиторів повідомляти управлінському персоналу певну інформацію, виявлену під час проведення аудиту, яка є важливою і стосується найвищого управлінського персоналу при здійсненні ним контролю за фінансовою звітністю і розкриттям інформації у ній.

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» існує дві категорії осіб, яким потрібно повідомляти інформацію. Перша - це суб'єкти, кого наділено найвищими повноваженнями, під якими розуміють особу (осіб) чи організацію (організацію) (наприклад, установу, що виконує функції довіреної особи), які відповідають за нагляд за стратегією суб'єкта господарювання, в тому числі за

процесом фінансової звітності, та зобов'язаннями, пов'язаними з підзвітністю суб'єкта господарювання; друга - це інший управлінський персонал, під яким розуміють осіб, які несуть адміністративну відповідальність за ведення діяльності суб'єкта господарювання [6, с 231].

Подання результатів узагальнюючої інформації аудиту доходів і витрат ТОВ «АМГ Агрохолдинг» відображено в табл. 4.2.

Здійснивши аналіз та групування відхилень, виявлених в ході аудиторської перевірки було надано такі рекомендації щодо виправлення помилок з метою забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та ефективної та раціональної організації облікового процесу (табл. 4.3):

відновити первинні документи, які підтверджують факт здійснення операції, а у разі неможливості їх відновити - відкоригувати суму витрат. Важливою, також, є наявність шляхових листів та забірних карт на списання палива і запчастин, та їх правильне оформлення;

встановити осіб, які мають право підписувати документи та забезпечити підписання первинних документів, і надалі складати первинні документи з усіма обов'язковими реквізитами відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку;

усі здійснені підприємством витрати, у тому числі матеріальні, що неможливо прямо віднести до виробничого процесу, адміністративних витрат, витрат на збут тощо, повинні списуватись на витрати періоду, зокрема на інші витрати операційної діяльності, а не включатися у собівартість продукції;

при відображенні доходу від одержаних відсотків, спочатку необхідно нараховувати дебіторську заборгованість, яка погашається отриманням коштів на поточний рахунок від банку, тому проведення під час відображення цієї операції повинно бути два:

1. Дт3771 Кт732
2. ДтЗП Кт3771;

- виправити помилку у звітності шляхом подання уточнюючої декларації з податку на прибуток та скоригувати порівняльну інформацію за 2014р у фінансовій звітності за 2015р.

Узагальнення результатів аудиту служить головним засобом оцінювання того, чи є фактичні дані, перевірені аудитором, підтвердженням, що фінансові звіти, що містять інформацію про витрати діяльності представлені відповідним чином за всіма суттєвими аспектами і відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського фінансового обліку та фінансової звітності.

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА ДО РОЗДІЛУ 4

Текст аудиторського висновку (звіту)

Таблиця 4.1

Найменування аудиторської фірми

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Капітал» _____

Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) _____

34567987

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України

Свідоцтво про включення до реєстру

суб'єктів аудиторської діяльності

за № 1234, видано Рішенням

Аудиторської палати України від

20.01.2013р.

№ 765, терміном дії до 27.10.2017р.

Текст аудиторського висновку (звіту)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ДОСТОВІРНОСТІ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМГ АГРОХОЛДИНГ» ЗА 2014 РІК

У відповідності до Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність» та інших нормативних актів, які регулюють діяльність товариств, нами, незалежною аудиторською фірмою приватним підприємством "Капітал" (свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 1234, видано Рішенням Аудиторської палати України від 20.01.2013р.) проведена аудиторська перевірка достовірності витрат, відображених у фінансової звітності за 2014.

Перевірка проведена з дотриманням вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що інформація, яка стосується витрат у фінансових звітах не містить суттєвих викривлень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації про витрати у фінансовій звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного відображення інформації стосовно доходів і витрат у фінансових звітах, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо достовірності витрат, відображених у фінансових звітах, який базується на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних нормативів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, інформація стосовно доходів та витрат, яка відображена у фінансових звітах не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах.

Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення інформації щодо доходів і витрат у фінансових звітах.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивного висновку

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах.

Підставами для висловлення умовно - позитивної думки є:

- первинна інформація стосовно доходів і витрат не належно відображається обліковцями підприємства, хоча таке відображення суттєво не перекручує загальну оцінку системи обліку витрат;

- звітна інформація про доходи та витрати не достовірно відображає їх розмір, але має не значний рівень відхилення, тому не є суттєвим з точки зору користувачів інформації про облік витрат.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на фінансові звіти питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки, фінансова звітність висвітлює достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію стосовно доходів і витрат у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Капітал».

Адреса: 46000, м. Тернопіль, вулиця Мазепи, будинок 10, офіс 409.

Телефон: 035-277^-98-98

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 1234, видано Рішенням Аудиторської палати України від 20.01.2013р. № 765, терміном дії до 27.10.2017р.

Поточний рахунок №2600989898989 у ПАТ КБ «Хрещитик» у м. Тернопіль, МФО 323232

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Назва товариства ТОВ «АМГ Агрохолдинг»

Код ЄДРПОУ 35164253

Місце знаходження вул. Складська 10, м. Новоселиця, Чернівецька обл., 60300

Поточний рахунок №26003000127079 у ПАТ "Укресімбанк", МФО 338879

Посадові особи Директор Басістий М.І.

Головний бухгалтер Лучшева А.К. 3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ

АУДИТУ

3.1. Аудиторська перевірка проводилася згідно договору на проведення аудиту №010715 від 01 липня 2015 року і була розпочата 2 липня 2015 р. та закінчена 15 липня 2015 року, про що складений акт виконаних робіт.

3.2. Для перевірки згідно договору були представлені установчі та реєстраційні документи, фінансова звітність, зведені реєстри бухгалтерського обліку, вибірково - первинні документи.

4. ВИСНОВОК За результатами перевірки аудиторський висновок - умовно-позитивний. Звітність ТОВАРИСТВА наведена у додатку до аудиторського висновку. Аудиторський висновок складено у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій - ВИКОНАВЦЮ. Аудитор Х.Р. Пайтак (сертифікат №00987) м. Тернопіль 15 липня 2015 р. Директор Т.Б. Ляковський (сертифікат серії А №008900) м. Тернопіль 15 липня 2015 року

Таблиця 4.2

Меморандум виправлення аудитором за результатами проведеного аудиту

(Лист до адміністрації)

В результаті проведення аудиторської перевірки витрат були виявлені такі помилки:

Відсутність первинних документів, які підтверджують факт здійснення тієї чи іншої операції;

- В первинних документах з обліку витрат частково відсутні підписи відповідальних осіб;

- Включення до складу собівартості списані ТМЦ, що не відповідають параметрам віднесення до господарської діяльності підприємства, в наслідок чого не нараховано умовний продаж для визнання податкового зобов'язання із суми списаних матеріалів;

- Нарахування відсотків на залишок на рахунку здійснюється без використання рахунка дебіторської заборгованості, а прямо відноситься на дохідний рахунок;

- Не відображено дохід від списання кредиторської заборгованості, а помилково віднесено цю суму на інші витрати операційної діяльності.

Нами надано рекомендації щодо виправлення даних помилок з метою забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та ефективної та раціональної організації облікового процесу.

З метою недопущення виникнення помилок у наступних звітних періодах та їх мінімізації необхідно посилити контроль за формуванням даних первинних документів і перенесенням їх даних до відомостей та реєстрів бухгалтерського обліку, а з реєстрів - до фінансової звітності підприємства. Для цього рекомендується створити службу внутрішнього аудиту на підприємстві. Внутрішній аудит буде проводитися з метою встановлення достовірності облікових даних та забезпечить якість і надійність інформації. Проведення внутрішнього аудиту доходів і витрат діяльності дасть змогу підприємству перевірити та оцінити систему управління доходами і витратами, а також підвищити ефективність господарської діяльності підприємства як в цілому, так і окремих його структурних підрозділів. Для організації внутрішнього контролю доходів і витрат діяльності необхідно здійснювати регулярний

контроль правильності їх формування. Ефективний внутрішній аудит доходів і витрат діяльності сприятиме функціонуванню ефективної системи бухгалтерського обліку, запобігатиме виникненню порушень, сприятиме успішному розвитку компанії в умовах жорсткої конкурентної боротьби та посилення впливу різного роду ризиків на діяльність підприємства. З метою ефективного внутрішнього контролю за витратами управлінському персоналу рекомендується використовувати такі принципи управління як:

- застосування системного підходу до управління доходами і витратами;
- відповідність системи обліку завданням управління доходами і
- аналіз і виявлення альтернативних шляхів досягнення мети;
- повнота і аналітичність інформації щодо рівня витрат та доходів;
- застосування ефективних методів зниження витрат та підвищення доходів;
- стимулювання і мотивація працівників до підвищення прибутковості компанії;
- оцінка і контроль результатів діяльності підрозділів;
- забезпечення та реалізація останніх досягнень економіки, математики та практики для подальшого удосконалення.

У якості додаткового елемента контролю за виникненням помилок доцільно запровадити аналітичні процедури щодо звітності на завершальному етапі її підготовки.

Таблиця 4.3

Рекомендації щодо покращення обліково - аналітичної роботи,
усунення недоліків

№ з/п	Помилки та порушення, виявлені в процесі аудиторської перевірки	Рекомендації щодо виправлення
1.	Відсутність первинних документів, які підтверджують факт здійснення операції	Відновити первинні документи, які підтверджують факт здійснення операції, а у разі неможливості їх відновити - відкоригувати суму витрат. Важливою, також, є наявність шляхових листів та забірних карт на списання палива і запчастин, та їх правильне оформлення.
2.	В первинних документах з обліку витрат частково відсутні підписи відповідальних осіб	Встановити осіб, які мають право підписувати документи та забезпечити підписання первинних документів, і надалі складати первинні документи з усіма обов'язковими реквізитами відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку

	Включення до складу собівартості списані ТМЦ, що не відповідають параметрам віднесення до господарської діяльності підприємства, в наслідок чого не нараховано умовний продаж для визнання податкового зобов'язання із суми списаних матеріалів	Усі здійснені підприємством витрати, у тому числі матеріальні, що неможливо прямо віднести до виробничого процесу, адміністративних витрат, витрат на збут тощо, повинні списуватись на витрати періоду, зокрема на інші витрати операційної діяльності, а не включатися у собівартість продукції.
4.	Нарахування відсотків на залишок на рахунку здійснюється без використання рахунка дебіторської заборгованості, а цієї операції повинно бути два: прямо відноситься на дохідний рахунок	При відображенні доходу від одержаних відсотків, спочатку необхідно нараховувати дебіторську заборгованість, яка погашається отриманням коштів на поточний рахунок від банку, тому проведення під час відображення цієї операції повинно бути два: 1. Дт 3771 Кт 732 2. ДтЗП Кт3771
5.	Не відображено дохід від списання кредиторської заборгованості, а помилково віднесено цю суму на інші витрати операційної діяльності	Виправити помилку у звітності шляхом подання уточнюючої декларації з податку на прибуток та скоригувати порівняльну інформацію за 2014р у фінансовій звітності за 2015р.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 4

На завершальній стадії аудиторської перевірки відбувається узагальнення та реалізація результатів аудиту. Основними документами, які складає аудитор на даній стадії є аудиторський висновок та документ, який містить рекомендації щодо виправлення виявлених помилок. Складання аудиторського висновку є одним із найважливіших моментів аудиту, оскільки в процесі його підготовки підбиваються підсумки виконаних аудиторських процедур, узагальнюються виявлені помилки, визначається їх сукупний вплив на фінансову звітність. За даними аудиторської перевірки, проведеної на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» надано умовно - позитивний

ВИСНОВОК.

ВИСНОВКИ

Аудиторські послуги з перевірки доходів і витрат підприємства є найефективнішим методом контролю, за умови відсутності структури внутрішнього контролю, особливо перед перевіркою державними органами. Це обумовлено здійсненням перевірки третіми особами, що дозволяє виявити помилки та максимально об'єктивно оцінити правильність ведення бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка представляється у вигляді певної послідовності етапів, кожен з яких передбачає сукупність здійснюваних аудитором процедур. Аудит на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» здійснюється на підставі Договору про проведення аудиту №010715 від 01 липня 2015 року.

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. Аудитор повинен чітко розуміти, у чому полягає аудиторський ризик, його суть, складові, як його визначити і його максимально допустимий рівень. Загальний аудиторський ризик при проведенні аудиту доходів і витрат ТОВ «АМГ Агрохолдинг» становить 4,8%, а рівень суттєвості 3%.

Для проведення аудиту доходів і витрат було проведено експрес - аналіз фінансового стану підприємства з метою отримання наочної оцінки фінансового стану і динаміки розвитку підприємства. Проаналізувавши дані експрес - аналізу фінансового стану підприємства на кінець звітної періоду з рекомендованими значеннями, ТОВ «АМГ Агрохолдинг» не можна назвати скупний дохід) щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку. Для цього скористаємось даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Головної книги, Оборотної відомості за синтетичними рахунками, реєстрами обліку за рахунками 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 79 «Фінансові результати», 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» 95 процесом, що гарантує ефективність виконання аудиту і зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня.

Планування аудиторської перевірки витрат на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» здійснюється відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Відповідно до МСА 300 "Планування" план допомагає аудитору: приділяти належну увагу важливим аспектам аудиту; своєчасно виявити та усунути -потенційні загрози; правильно організувати і управляти процесом аудиту для підвищення ефективності та дієвості; обрати членів аудиторської групи з відповідним рівнем можливостей і компетенції, щоб відповісти на очікувані ризики, та ефективно співпрацювати з ними; контролювати роботу аудиторської групи та координувати її.

В процесі проведення аудиту доходів і витрат необхідно опрацювати фінансову та податкову звітності для співставлення даних, що в них відображені між собою та з первинними документами. За результатами аудиторської перевірки й отримання достатніх аудиторських доказів аудитори складають робочі документи.

Остання стадія аудиторської перевірки - заключна, на якій відбувається узагальнення та реалізація результатів аудиту. На цій стадії необхідно:

- згрупувати виявлені недоліки;
- здійснити аналіз відхилень із посиланням на нормативно - правові акти;

сукупний дохід) щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними регістрів обліку. Для цього скористаємось даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Головної книги, Оборотної відомості за синтетичними рахунками, регістрами обліку за рахунками 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 79 «Фінансові результати», 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 процесом, що гарантує ефективність виконання аудиту і зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня.

Планування аудиторської перевірки витрат на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» здійснюється відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Відповідно до МСА 300 "Планування" план допомагає аудитору: приділяти належну увагу важливим аспектам аудиту; своєчасно виявити та усунути потенційні загрози; правильно організувати і управляти процесом аудиту для підвищення ефективності та дієвості; обрати членів аудиторської групи з відповідним рівнем можливостей і компетенції, щоб відповісти на очікувані ризики, та ефективно співпрацювати з ними; контролювати роботу аудиторської групи та координувати її.

Джерелами інформації для аудиту операцій з обліку доходів і витрат діяльності є:

- Наказ про облікову політику підприємства;
- Первинні документи;
- Облікові регістри;
- Звітність (фінансова, статистична, оперативна, податкова);
- Пояснення та інформація персоналу суб'єкта господарювання;
- Акти та довідки попередніх ревізій, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю.

Загальні підходи при проведенні аудиту доходів і витрат необхідно поділити на такі етапи: сукупний дохід) щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку. Для цього скористаємось даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Головної книги, Оборотної відомості за синтетичними рахунками, реєстрами обліку за рахунками 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 79 «Фінансові результати», 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати», 98 «Податок на прибуток».

- перевірки доходів і витрат за напрямками, а саме:

- 1) Перевірка правильності визнання доходів в розрізі статей.
- 2) Перевірка правильності нарахування доходів в податковому обліку, зокрема відображення умовно нарахованих відсотків.
- 3) Перевірка правильності віднесення витрат до загальновиробничих за рахунком 91 «Загальновиробничі витрати» та їх списання на собівартість продукції.
- 4) Перевірка правильності відображення адміністративних витрат та інших витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості послуг.

В процесі проведення аудиту доходів і витрат необхідно опрацювати фінансову та податкову звітності для співставлення даних, що в них відображені між собою та з первинними документами. За результатами аудиторської перевірки й отримання достатніх аудиторських доказів аудитори складають робочі документи.

Остання стадія аудиторської перевірки - заключна, на якій відбувається узагальнення та реалізація результатів аудиту. На цій стадії необхідно:

- згрупувати виявлені недоліки;
- здійснити аналіз відхилень із посиланням на нормативно - правові акти;

- узагальнити та відобразити результати перевірки в аудиторському висновку;
- обговорити результати аудиту з найвищим управлінським персоналом клієнта;
- розробити рекомендації щодо виправлення виявлених помилок;
- прийняти рішення за результатами аудиту та здійснити контроль за їх виконанням.

Основними документами, які складає аудитор на даній стадії є аудиторський висновок та документ, який містить рекомендації щодо виправлення виявлених помилок. Складання аудиторського висновку є одним із найважливіших моментів аудиту, оскільки в процесі його підготовки підбиваються підсумки виконаних аудиторських процедур, узагальнюються виявлені помилки, визначається їх сукупний вплив на фінансову звітність. За даними аудиторської перевірки, проведеної на ТОВ «АМГ Агрохолдинг» надано умовно - позитивний висновок.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1) Закон України «Про аудиторську діяльність» № 312 - XII від 22.04.1993 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
- 2) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
- 3) Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Іаказ міністерства фінансів України від 30. 01. 1999 р. № 6291 (зі змінами і доповненнями). - [Електронними ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
- 4) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів

України від 07.02.13 №73. [Електронний ресурс]. -Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

5) Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ міністерства фінансів України від 11. 04. 2013 р. № 476. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/ul</publish/article?art_id=382851&cat_jd=293536.

6) Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2013 року. Частина 1. - К.: МФБ, АПУ. - 2014. - 977 с

7) Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2013 року. Частина 2. - К.: МФБ, АПУ. - 2014. - 440 с

8) Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17&p=1304359012338051>.

9) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

10) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 3237 від 08.10.1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

11) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 3237 від 08.10.1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

12) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

13) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 415 від 28.04.2006 р.

[Електронний ресурс]. - Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>.

14) Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Міністерством фінансів України від 07.06.10 № 246 [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0515-10>

15) Борисейко Ю.В. Перевірка доходів підприємства: особливості організації аудиту / Ю.В.Борисейко // Вісник Запорізького національного університету. - 2012. - №1(13). [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://web.znu.edu.ua/herald/issues/2012/eco-1-2012/092-096.pdf>.

16) Виноградова М. О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидеєва - К.: Центр учбової літератури, 2014.- 656 с.

17) Петрик О. А., Фенченко М. Т. Аудит у зарубіжних країнах: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / За заг. ред. О. А. Петрик. — К.: КНЕУ, 2002.

18) Петрів О.І. Значення формування стратегії аудиту та її вплив на якість і повноту звітів незалежного аудитора / О.І.Петрів // Івано-Франківський національний технічний університет нафти й газу. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://ic.faaf.org.ua/pdf/135-znachennya-formuvannya-strategii-audit-ta-ii-vpliv-na-yakist-i-povnotu-zvitiv-nezalezhnogo-auditora.pdf>.

19) Саханевич К.В. Визначення рівня суттєвості в процесі аудиту / К.В.Саханевич В.М. Чубай // Національний університет "Львівська політехніка". [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12571/1/45_225-230_Vis_722_menegment.pdf.

20) Аудит: метод, рек. для самост. вивч. дисц. студ. напряму підготовки «Облік і аудит» ден. та заоч. форм навчання / Сухарева Л.О., Шухман М.Е., Садекова А.М., Іваніна О.О. - Донецьк: ДонНУЕТ, 2013. - 99с.

21) Узагальнююча податкова консультація щодо податкового обліку поворотної фінансової допомоги, затверджена Наказ Міндоходів №367 від 01.07.2014. [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

<http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/uzagalnyuyuchi-podatkovyi-konsultatsii/63225.html>.

22) Шелковникова О.В. Аудит витрат підприємства як складова внутрішньофірмових стандартів / О.В. Шелковникова // Наукові праці КНТУ. Економічні науки. - 2010 (17). [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_J7_ekon/stat_17/41.pdf.