

## ТЕМА 11

### АУДИТ ОПЕРАЦІЙ З ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

#### Контрольні питання

1. Укажіть нормативно-правове забезпечення аудиторської перевірки операцій з реалізації продукції (робіт) та фінансових результатів.
2. Які документи є джерелами інформації для перевірки правильності обліку реалізованої продукції (робіт, послуг)?
3. Яка послідовність аудиторської перевірки операцій обліку реалізації продукції (робіт, послуг) та фінансових результатів?
4. Які прийоми застосовуються при аудиті фінансових результатів?
5. Укажіть основні типові помилки в обліку реалізації продукції (робіт, послуг) та фінансових результатів, які можуть бути встановлені аудитором?

#### ЗАВДАННЯ 11.1

##### Зміст завдання

1. Скласти баланси акціонерного товариства (АТ) на початок та кінець звітного періоду (табл. 11.1).
2. За даними балансів скласти аудиторський висновок з фінансового стану АТ за звітний період.

##### Вихідні дані

Таблиця 11.1

**Залишки на рахунках бухгалтерського обліку на початок  
та кінець звітного періоду**

№	Назва рахунку	На початок періоду	На кінець періоду
10	Основні засоби	6602628	6605228

## Закінчення табл. 11.1

131	Знос майна	1558828	1560279
201	Сировина і матеріали	581130	136080
203	Паливо	10000	10000
601	Короткострокові кредити банку	527744	493252
501	Довготермінові позики банку		
301	Каса	600	600
39	Витрати майбутніх періодів		
26	Готова продукція	385888	242328
28	Товари		
43	Резервний капітал	155730	165709
311	Розрахунковий рахунок	3520000	5517637
40	Статутний фонд	6782400	6782400
151	Капітальні вкладення	17600	–
22	Малоцінні та швидкозношувальні предмети	74880	67880
441	Прибуток нерозподілений	662868	2116436
12	Нематеріальні активи		
231	Основне виробництво	154360	292048
361	Розрахунки з покупцями та замовниками	428248	365464
631	Розрахунки з постачальниками	361020	296171
377	Розрахунки з різними дебіторами	10856	10856
641	Розрахунки з бюджетом	3200	89700
65	Розрахунки зі страхуванням	1200	1910
661	Розрахунки за оплатою праці	46800	72000
372	Розрахунки з підзвітними особами	0000	0000
58	Фінансові вкладення	0000	0000

**ЗАВДАННЯ 11.2****Зміст завдання**

1. Установити характер порушень.
2. Зазначити, які нормативні документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

У договорі на постачання продукції підприємству “Омега” обумовлено, що доставка готової продукції буде здійснюватися її виробником – підприємством “Прогрес” за рахунок покупця. Надані транспортні витрати на суму 6 250 грн. були відображені бухгалтером підприємства “Прогрес” такими бухгалтерськими проводками:

дебет рах. 93	дебет рах. 791
кредит рах. 631	кредит рах. 93

### **ЗАВДАННЯ 11.3**

#### **Зміст завдання**

1. Визначити характер припущених порушень.
2. Зазначити, які нормативні документи порушені.
3. Підготувати запис аудиторського висновку.

#### **Вихідні дані**

Діяльність підприємства “Старт” характеризується такими даними з відвантаження та оплати продукції за 200X р.:

I півріччя 200X р.:

Відвантажена готова продукція	5523 000 грн.
Оплачена продукція	5293 000 грн.

II півріччя 200X р.

Відвантажена готова продукція	4821 000 грн.
Оплачена продукція	4873 000 грн.

Залишку відвантаженої готової продукції на 1.01.200X р. не було. У звіті про фінансові результати діяльності підприємства за рік обсяг реалізації складає 10115 000 грн. Необхідно зазначити порушення. Назвати порушені нормативні документи.

### **ЗАВДАННЯ 11.4**

#### **Зміст завдання**

1. Перевірити вірність нарахування дивідендів за акціями акціонерного товариства (АТ).
2. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

Під час перевірки обґрунтованості використання прибутку АТ було встановлено: АТ випущено акцій на суму 500000 грн., що відповідає розміру статутного фонду, номінальна вартість однієї акції 5 грн. Кількість акцій 100000 (12000:5). Фонд дивідендів після відрахування податку на дивіденди склав 2400 грн. Один з акціонерів володіє пакетом акцій на суму 100 грн. протягом 180 днів.

За даними обліку, сума дивідендів за даним робітником складає 40 грн.

## **ЗАВДАННЯ 11.5**

### **Зміст завдання**

1. Перевірити вірність визначення фактичної собівартості відвантаженої готової продукції та її залишків на 1.01.200X р. (табл. 11.2).
2. Зазначити, які нормативні документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

Таблиця 11.2

### **Розрахунок фактичної собівартості відвантаженої продукції**

<b>Показники</b>	<b>Вартість за обліковими цінами</b>	<b>Фактично створена собівартість</b>
Залишки готової продукції на складі на 01.12	109374000	103041000
Надійшло на склад готової продукції за грудень	616171000	585971000
Разом	735545000	689012000
Відпущено готової продукції у грудні	596497000	563464000
Залишки готової продукції на складі на 01.01	139048000	125548000

## ЗАВДАННЯ 11.6

### Зміст завдання

1. Скласти баланси приватного підприємства на початок та кінець звітної періоду (за табл. 11.3).
2. За даними балансів скласти аудиторський висновок з фінансового стану приватного підприємства.

### Вихідні дані

Таблиця 11.3

### Залишки на рахунках бухгалтерського обліку на початок та кінець звітної періоду

№	Назва рахунку	На початок періоду	На кінець періоду
10	Основні засоби	60000	57000
131	Знос майна	10000	8210
201	Сировина і матеріали	500	500
203	Паливо	–	–
60	Короткострокові кредити банку	–	2000
50	Довготермінові позики банку	–	–
301	Каса	600	430
39	Витрати майбутніх періодів	–	–
26	Готова продукція	–	–
28	Товари	–	–
43	Резервний фонд	12400	29640
31	Розрахунковий рахунок	32600	59584
40	Статутний фонд	58000	56550
15	Капітальні вкладення	–	–
441	Прибуток та збитки (прибуток)	–	–
12	Нематеріальні активи	–	–
443	Використання прибутку	–	–
231	Основне виробництво	–	–
36	Розрахунки з покупцями та замовниками		

## Закінчення табл. 11.3

63	Розрахунки з постачальниками	1000	–
641	Розрахунки з бюджетом	300	9164
65	Розрахунки зі страхуванням	200	–
661	Розрахунки за оплатою праці	12000	120000
372	Розрахунки з підзвітними особами	–	–
58	Фінансові вкладення	–	–
65	Розрахунки з позабюджетними фондами		

**ЗАВДАННЯ 11.7****Зміст завдання**

1. Перевірити обґрунтування облікових даних за обсягом реалізованої продукції у звітний період.
1. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені.
2. Підготувати запис для аудиторського висновку.

**Вихідні дані**

Відповідно до виписки банку на розрахунковий рахунок підприємства, у грудні отриманий прибуток від реалізації продукції:

5.12 – 197000 грн.	10.12 – 116000 грн.
15.12 – 110000 грн.	20.12 – 81000 грн.
25.12 – 123000 грн.	31.12 – 154000 грн.

Відповідно до залізничних накладних, було відвантажено готової продукції за грудень на суму 698000 грн.

Фактичний обсяг реалізованої у грудні продукції, за даними бухгалтерського обліку, склав 781000 грн.

**ЗАВДАННЯ 11.8****Зміст завдання**

1. Установити характер допущених порушень.
2. Зазначити, які нормативно-правові документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

На підставі даних відомості № 16 аудитором встановлено, що комерційне підприємство “Прогрес” протягом року зробило 32 постачання готової продукції фірмі “Омега”, 28 з яких були оплачені на суму 593091 грн. У грудні бухгалтер підприємства Алексеєнко Д.Г. відмітила оплату чотирьох неоплачених постачань на суму 85701 грн. за рахунок простроченої кредиторської заборгованості фірми “Сервіс” і відобразила це проведенням:

дебет 685  
85701  
кредит 701

### **ЗАВДАННЯ 11.9**

#### **Зміст завдання**

1. Перевірити вірність розрахунку та відображення в обліку курсової різниці за операціями з іноземною валютою.
2. Зазначити, які нормативно-правові акти порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

#### **Вихідні дані**

У серпні звітного року підприємство придбало товар для продажу на експорт на суму 2000 грн., у т.ч. ПДВ – 4000 грн.

20 серпня від покупця була отримана передоплата у розмірі \$12000 за курсом НБУ 5,5 грн./дол.

Товар відвантажено на експорт 1 жовтня звітного року за контрольною вартістю \$12000 за курсом НБУ – 5,52 грн./дол.

Курс НБУ на 31 серпня склав – 5,48 грн./дол.

Курсова різниця за зазначеними вище операціями в розрахунках була відображена за дебет рах. 94 та склала 120 грн.

### **ЗАВДАННЯ 11.10**

#### **Зміст завдання**

1. Перевірити вірність розрахунку фінансового результату та розміру валових витрат у зв'язку з продажем валюти підприємством.
2. Установити, які нормативно-правові документи порушені.
3. Підготувати запис для аудиторського висновку.

### **Вихідні дані**

20 вересня на валютний рахунок підприємства надійшли гроші від реалізації продукції на експорт у розмірі \$1000. Курс НБУ на 20 вересня склав 5,60 грн./дол. 1 жовтня ці \$2000 були відправлені на продаж до міжбанківської валютної біржі. Курс НБУ на 1 жовтня – 5,65. 3 жовтня здійснено продаж валюти та нарахування отриманих грошових коштів на розрахунковий рахунок підприємства. Курс НБУ на 3 жовтня – 4,67. Курс НБУ на 30 вересня – 5,58. Компенсаційна винагорода банку за послуги склала 40 грн. За даними обліку, прибуток від реалізації валюти склав 20 грн.