

ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ІСПИТ
24 вересня 2021

Відведений час:

Ознайомлення з завданнями: 15 хвилин

Написання відповідей: 4 години

Ці екзаменаційні завдання поділено на дві частини:

Частина А містить 20 тестових завдань, кожне тестове завдання оцінюється в 1 бал. Усього 20 балів.

Частина Б складається з трьох бізнес-сценаріїв, два з яких оцінюються у 30 балів та один – у 20 балів. Усього 80 балів.

Загальна оцінка кваліфікаційного іспиту становить 100 балів.

Не розгортайте екзаменаційне завдання, поки не отримаєте відповідну вказівку від інструктора.

Не записуйте жодну з відповідей на екзаменаційних завданнях.

Ці екзаменаційні завдання заборонено виносити з приміщення, в якому складатиметься іспит.

Використовуйте зошит для відповідей кандидатів, щоб записати свої відповіді на кожний варіант питання. Не записуйте відповіді на титульній та зворотній сторінках зошита відповідей.

Частина А - Всі 20 тестів є обов'язковими і їх потрібно вирішити.

Кожна правильна відповідь оцінюється у 1 бал.

Питання 1

Колектив працівників, сформований на підприємстві, побудований на таких засадах:

1. Продуктивність праці залежить від індивідуального і колективного вкладу
2. Оцінка результатів праці здійснюється індивідуально та колективно
3. Члени колективу зацікавлені в формулюванні та досягненні цілей, бо вони визначають ефективність роботи колективу

Визначте, якій формі організації колективу притаманні такі характеристики?

- А Група
- Б Команда
- В Бригада
- Г Центр відповідальності

Питання 2

Для оцінки ефективності роботи конкретного працівника на підприємстві здійснюють порівняльний аналіз інформації шляхом дослідження ймовірних зв'язків між фінансовими та нефінансовими даними.

Оберіть оптимальну базу для оцінки ефективності роботи конкретного працівника.

- А Показники роботи сильного працівника
- Б Показники роботи середнього працівника
- В Показники роботи слабкого працівника
- Г Показники роботи працівника вищого розряду

Питання 3

Підприємство протягом останнього року здійснювало роботи із загального будівництва та отримувало дохід від такої діяльності.

До якого виду відповідальності призведе здійснення господарської діяльності, яка підлягає ліцензуванню, без одержання ліцензії?

- А Адміністративної
- Б Кримінальної
- В Дисциплінарної
- Г Матеріальної

Питання 4

Неякісно складена фінансова звітність, яка впливає на здатність ради директорів і комітетів з управління правильно розподіляти ресурси та ухвалювати рішення щодо інвестицій, висока швидкість дій несумлінних осіб, низький рівень захисту інформації підприємства, спроби зовнішнього втручання до інформаційних систем підприємства підвищують ризики діяльності підприємства.

Оберіть вид ризику, який спричиняють перелічені події?

- А Ризик шахрайства.
- Б Ризик банкрутства.
- В Ризик кібератаки.
- Г Ризик кризи управління.

Питання 5

Підприємство, що виробляє соки, відбирає зразки готової продукції для експертизи якості. Процедура відбору полягає у наступному: випадковим чином обирається перший зразок «Х» (Х-та виготовлена одиниця) і в подальшому обираються наступні одиниці без особливих причин включення або пропуску елементів вибірки.

Проаналізуйте метод відбору й оберіть серед нижченаведених тип застосованої вибірки.

- А Систематична.
- Б Багатоступінчаста.
- В Типологічна.
- Г Випадкова

Питання 6

Продукт має позитивну маржу на одиницю. Змінні витрати на одиницю більші, аніж маржа на одиницю.

Що з наведеного нижче призведе до збільшення загальної маржі на найменшу величину при незмінності одиниць реалізації?

- А зменшення змінних витрат на 10%.
- Б збільшення ціни реалізації на 10%.
- В збільшення змінних витрат на 10%.
- Г зменшення постійних витрат на 15%.

Питання 7

Проаналізуйте наступні твердження та виберіть правдиве:

- А Позамовне калькулювання передбачає розрахунок виробничої собівартості кожної одиниці, а попроцесне калькулювання базується на підрахунку середніх витрат на одиницю.
- Б При позамовному калькулюванні ступінь готовності продукту визначається кількістю відпущених матеріалів у виробництво.
- В Попроцесне калькулювання вимагає даних щодо затрат праці лише на одиниці, завершені обробкою.
- Г При попроцесній калькуляції, на відміну від позамовної калькуляції, витрати на нормативний брак включаються до нормативних виробничих витрат.

Питання 8

Що з наведеного нижче НЕ притаманне сервісній організації?

- А Велика питома вага прямих витрат у загальній величині витрат.
- Б Велика питома вага постійних витрат.
- В Складності при ідентифікації підходящої одиниці витрат.
- Г Мала питома вага прямих витрат у загальній величині витрат.

Питання 9

В наказі про облікову політику ПАТ «Хлібозавод» зазначило, що операційний цикл підприємства складає 1 добу. Розрахунок на підставі фінансової звітності показав, що операційний цикл підприємства у звітному році становив 123 дні. Попереднього року він тривав 145 днів.

Яке рішення слід прийняти керівництву на підставі цієї інформації та вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

- А Замінити у наказі про облікову політику тривалість операційного циклу на 123 дні
- Б Взагалі вилучити цей пункт з наказу
- В Відмовитися від класифікації активів та зобов'язань у балансі на поточні/непоточні і перейти до їх класифікації у порядку зростання чи зменшення ліквідності
- Г Вказати, що подання інформації про поточні/непоточні активи та зобов'язання здійснюється на підставі дванадцяти місяців

Питання 10

Які міркування з нижченаведених будуть взяті до уваги інвентаризаційною комісією, щоб провести зарахування надлишків та нестач за її підсумками?

1. Взаємозалік може бути проведений за усіма матеріально-відповідальними особами підприємства одноразово.
2. Заліку підлягають лишки і нестачі запасів однакового найменування.
3. Під час зарахування лишків і нестач не має значення період, за який вони утворились. Береться до уваги лише дата, на яку вони були виявлені.
4. Якщо вартість нестач перевищує вартість надлишку, то ця різниця відноситься на винних осіб.

- А 1 та 2
- Б 1 та 3
- В 2 та 3
- Г 2 та 4

Питання 11

1 жовтня 2019 року підприємство придбало обладнання за 5 млн. грн. На цю дату термін корисної служби активу був встановлений 5 років, а його ліквідаційна вартість - рівною нулю. Проте 31 грудня 2020 року строк служби був зменшений на 1 рік, а ліквідаційна вартість визначена в сумі 200 тис. грн.

Яким чином прийняті рішення вплинуть на фінансові звіти підприємства за 2020 рік?

- А Так як зміна строку служби та ліквідаційної вартості обладнання є зміною облікових оцінок, то впливу на фінансові звіти за 2020 рік не буде.
- Б Зменшення строку служби може бути наслідком дії чинників знецінення, яке слід провести на дату звітності.
- В Проведені зміни приведуть до коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку, адже підприємство помилилось у своїх оцінках і протягом перших двох років занизило витрати на амортизацію та завищило балансову вартість активу.
- Г Перегляд строку служби та ліквідаційної вартості обладнання є зміною облікової політики, які слід відобразити через коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку.

Питання 12

На 31 грудня 2020 року у капіталі ПАТ відображено 1 млн. грн. простих акцій (номіналом 1 грн.), емісійний дохід 600 тис. грн., нерозподілений прибуток 2 938 тис. грн. з урахуванням таких операцій, які відбулися протягом року:

- виправлення помилок попередніх періодів, що збільшило оцінку основних засобів на 500 тис. грн.;
- зміна облікової політики, яка зменшила оцінку запасів на 300 тис. грн.

Чистий прибуток за рік склав 627 тис. грн.

Визначте залишок капіталу на початок 2020 року, який відображений у Звіті про власний капітал, тис. грн.

	Вхідний залишок	Скоригований залишок
А	3 111	3 111
Б	4 111	3 911
В	3 711	3 911
Г	3 911	4 538

Питання 13

Частки статутного капіталу ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ» розподіляються наступним чином: 5% належить ТОВ «СІЧЕНЬ» та 95% належить Жовтневому Михайлу Михайловичу. Причому статутний капітал ТОВ «СІЧЕНЬ» розподілився між Вересневим Іваном Івановичем та Грудневому Марією Іванівною навпіл.

Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ» є:

- А Жовтневий М.М., Вересневий І.І. та Груднева М.І.
- Б Жовтневий М.М. та ТОВ «СІЧЕНЬ» в особі директора.
- В Жовтневий М.М., Вересневий І.І., Груднева М.І. та ТОВ «СІЧЕНЬ» в особі директора.
- Г Жовтневий М.М.

Питання 14

Акціонерне товариство «Світанок» вчинило правочин, вартість послуг за яким перевищує 10%, але менша ніж 25 % вартості активів АТ за даними останньої річної фінансової звітності.

Оберіть, який із неведених документів повинно мати АТ для підтвердження дійсності такого правочину:

1. Рішення загальних зборів АТ, що прийнято одногосно.
2. Рішення загальних зборів АТ, що прийнято простою більшістю голосів.
3. Рішення загальних зборів, що прийнято простою більшістю голосів за поданням Наглядової ради.
4. Рішення Наглядової ради.

- А 4
- Б 3
- В 1
- Г 2 та 4

Питання 15

Реєстр корпоративних прав держави в господарських товариствах веде:

1. Кабінет міністрів України.
2. Державне агентство з питань управління державними корпоративним правами та майном.
3. Фонд державного майна України.
4. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

- А 2 та 3
- Б 1
- В 3
- Г 3 та 4

Питання 16

Підберіть з нижченаведеного якомога повний перелік законодавчих актів, які регулюють провадження у справах про банкрутство.

1. Кодекс України з процедур банкрутства та Господарський процесуальний кодекс України.
2. Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» та Господарський процесуальний кодекс України.
3. Закон України «Про банки і банківську діяльність».
4. Кодекс України з процедур банкрутства, Господарський процесуальний кодекс України, Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
5. Закон України «Про іпотечні облигації» та Закон України «Про інститути спільного інвестування».

- А 1, 2, 3 та 4
- Б 1, 3 та 5
- В 1, 3, 4 та 5
- Г 3, 4 та 5

Питання 17

Що з нижчепереліченого НЕ є принципами, на яких ґрунтується податкове законодавство України:

1. Кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені цим Кодексом, законами з питань митної справи податки та збори, платником яких вона є згідно з положеннями цього Кодексу.
2. Установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків.
3. Невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства.
4. Установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків.

- А 2
- Б 1 та 3
- В Правильна відповідь відсутня.
- Г 4

Питання 18

ТОВ «Антураж» в березні 2021 року здійснило наступні виплати на користь працівника Ткаченко О.О.:

- | | |
|--|---------|
| 1. Оплата навчання у зв'язку з підвищенням кваліфікації працівника Ткаченко О.О. згідно із законом | 4 000 |
| 2. Виплата поворотної фінансової допомоги | 150 000 |
| 3. Сума надміру витрачених коштів, отриманих Ткаченко О.О. на відрядження та не повернутих у встановлені законодавством строки | 5 000 |
| 4. Сума винагороди, виплачена Ткаченко О.О. відповідно до умов цивільно-правового договору | 3 000 |

Яку суму податку на доходи фізичних осіб ТОВ «Антураж» має утримати з доходів Ткаченко О.О. за березень 2021 року?

- А 1 440
- Б 28 440
- В 2 160
- Г 900

Питання 19

ТОВ «Антураж», платник податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах, в березні 2021 року здійснило наступні операції, тис.грн. (суми без ПДВ):

Отримало від нерезидента послуги з розміщення реклами	2 000
Надало консультаційні послуги нерезиденту	1 500
Отримало оплату за постачання у лютому 2021 року товару на митній території України	5 000
Отримало маркетингові послуги від нерезидента	3 000

Визначте, які з нижченаведених сум податкових зобов'язань з податку на додану вартість (ПДВ) та податкового кредиту з ПДВ за операціями ТОВ «Антураж» повинні бути нараховані (відображені) в декларації з ПДВ за березень 2021 року.

- А Податкові зобов'язання – 400, податковий кредит - 400
- Б Податкові зобов'язання - 400; податковий кредит - 0
- В Податкові зобов'язання -1 000; податковий кредит - 400
- Г Податкові зобов'язання – 1 000; податковий кредит - 1000

Питання 20

ТОВ «Антураж» в березні 2021 року отримало від нерезидента послуги з розміщення реклами вартістю 2 000 тис. грн.

Яку суму податку на доходи нерезидента та в якому порядку має сплатити ТОВ «Антураж» ?

- А 300 тис. грн. за власний рахунок
- Б 300 тис. грн. за рахунок нерезидента
- В 400 тис. грн. за власний рахунок
- Г 400 тис. грн. за рахунок нерезидента

(20 балів)

Частина Б – Всі три завдання є обов'язковими і їх потрібно вирішити.

Завдання 21

Аудиторська фірма виконує завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, ПАТ «Міранда», яке здійснює оптову торгівлю оргтехнікою.

У періоді виконання завдання з аудиту членом Наглядової ради ПАТ «Міранда» призначений вітчим аудитора, члена команди із завдання.

Під час аудиту встановлено, що:

- у січні 2021 року стало відомо про банкрутство ТОВ «Едельвейс», яке має торгову дебіторську заборгованість перед ПАТ «Міранда» за первісною вартістю 8 100 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року. У 2020 році для відповідної дебіторської заборгованості сформовано резерв під очікувані кредитні збитки - 162 тис. грн. Коригування звітних показників в зв'язку з отриманою інформацією Товариством не проводилися, але відповідна інформація розкрита в Примітках до фінансової звітності;

- у складі інших фінансових активів в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року визнані поточні фінансові інвестиції – акції ПАТ «Ласунка», придбані в листопаді 2020 року за первісною вартістю 4 100 тис. грн. з метою перепродажу в найближчій перспективі. Справедлива вартість акцій станом на 31 грудня 2020 року складає 3 800 тис. грн. Додаткові записи в бухгалтерський облік і фінансову звітність з цього приводу не вносилися.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 28 лютого 2021 р.

При проведенні аудиту суттєвість складає 1% від суми активів балансу.

Витяг з фінансової звітності ПАТ «Міранда», тис. грн.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)				
Активи	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018	
I. Необоротні активи				
Основні засоби	149 000	145 000	135 000	
Активи у формі права користування	10 000	11 000	7 500	
	<u>159 000</u>	<u>156 000</u>	<u>142 500</u>	
II. Оборотні активи				
Запаси	276 700	255 400	240 000	
Торгова дебіторська заборгованість	301 025	208 600	147 000	
Інші фінансові активи	23 100	22 000	20 000	
Гроші та їх еквіваленти	<u>58 300</u>	<u>43 200</u>	<u>45 000</u>	
	<u>659 125</u>	<u>529 200</u>	<u>452 000</u>	
Баланс	<u>818 125</u>	<u>685 200</u>	<u>594 500</u>	
Власний капітал і зобов'язання				
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018	
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	130 000	130 000	130 000	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	<u>164 925</u>	<u>80 400</u>	<u>17 000</u>	
	<u>294 925</u>	<u>210 400</u>	<u>147 000</u>	

II. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	16 000	14 500	15 000
Відстрочені податкові зобов'язання	<u>1 100</u>	<u>1 000</u>	<u>800</u>
	<u>17 100</u>	<u>15 500</u>	<u>15 800</u>
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	145 000	142 000	151 000
Торгова кредиторська заборгованість	328 100	300 500	251 000
Інша поточна кредиторська заборгованість	<u>33 000</u>	<u>16 800</u>	<u>29 700</u>
	<u>506 100</u>	<u>459 300</u>	<u>431 700</u>
Баланс	<u>818 125</u>	<u>685 200</u>	<u>594 500</u>

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2020 і 2019 р.

Стаття	2020	2019
Дохід від реалізації	786 000	643 000
Собівартість реалізації	<u>(535 000)</u>	<u>(437 000)</u>
Валовий прибуток (збиток)	251 000	206 000
Адміністративні витрати	(82 500)	(75 500)
Витрати на збут	(50 000)	(48 000)
Інші операційні витрати	(2 600)	(2 200)
Операційний прибуток (збиток)	<u>115 900</u>	<u>80 300</u>
Фінансові витрати	(4 200)	(3 800)
Інші доходи	<u>1 000</u>	<u>800</u>
Прибуток до оподаткування	112 700	77 300
Витрати з податку на прибуток	<u>(28 175)</u>	<u>(13 900)</u>
Чистий прибуток (збиток)	<u>84 525</u>	<u>63 400</u>

Питання:

1. Проаналізуйте ситуацію із дотриманням незалежності командою із завдання в контексті вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Надайте в зв'язку з цим рекомендації аудиторській фірмі. (4 бали)

2. З метою виконання аналітичних процедур, як процедур оцінки ризиків, розрахуйте за 2019 і 2020 роки:

- коефіцієнт оборотності оборотних активів;
- коефіцієнт оборотності торгової дебіторської заборгованості;
- період погашення торгової дебіторської заборгованості (в днях);
- коефіцієнт співвідношення торгової дебіторської і кредиторської заборгованості.

Опишіть, що означає кожен з розрахованих показників, проведіть їх аналіз і зробіть за його результатами висновки. (6 балів)

3. Наведіть приклади процедур по суті, які застосують аудитори під час аудиту фінансової звітності ПАТ «Міранда» для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо наступних тверджень стосовно дебіторської заборгованості (по чотири для кожного з тверджень):

- існування;
- оцінка;
- права;
- закриття періоду.

(8 балів)

4. Поясніть, з посиланням на МСФЗ і описом типу події, як повинна вплинути на фінансову звітність ПАТ «Міранда» інформація про банкрутство ТОВ «Едельвейс». Наведіть суми торгової дебіторської заборгованості, витрат і операційного прибутку, які мають бути визнані ПАТ «Міранда» у фінансовій звітності на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік. Надайте пояснення, чи потрібні зміни інших показників фінансової звітності (їх розрахунок здійснювати не потрібно)

(5 балів).

5. Поясніть, з посиланням на МСФЗ, за яким методом і яким чином мають бути відображені в обліку і фінансовій звітності ПАТ «Міранда» поточні фінансові інвестиції в акції ПАТ «Ласунка» на 31 грудня 2020 року. Поясніть вплив на показники звітності (перерахунок всіх показників звітності здійснювати не потрібно).

(3 бали)

6. Зазначте, які дії повинен зробити аудитор при встановленні відповідних обставин щодо банкрутства ТОВ «Едельвейс» і необхідності переоцінки фінансових інвестицій в акції ПАТ «Ласунка» (розрахунок впливу на показники звітності здійснювати не потрібно). Як це вплине на звіт аудитора, якщо управлінський персонал ПАТ «Міранда» не планує змінювати затверджену фінансову звітність?

(4 бали)

(30 балів)

Завдання 22

Аудиторська фірма здійснює обов'язковий аудит консолідованої фінансової звітності ПАТ «Сучасний дім» та її дочірніх підприємств (група) за 2020 рік, яка складається за МСФЗ. Аудиторською фірмою призначена команда із завдання для групи, яка має визначити значущість компонентів групи та тип роботи, яку необхідно виконати щодо фінансової інформації окремих компонентів.

Вибіркова перевірка облікової інформації ПАТ «Сучасний дім» за рік, який підлягає аудиту, виявила таке.

1. Підприємства групи продають свою продукцію та товари з гарантією і надають послуги з ремонту й обслуговування побутової техніки. За одним з типових договорів ПАТ «Сучасний дім» надає гарантію протягом 45 днів з моменту продажу побутової техніки. Після завершення цього терміну ПАТ за згодою клієнта зобов'язується ремонтувати її протягом двох років. Ціна договору з продажу холодильника з урахуванням дворічного гарантійного обслуговування становить 65 тис. грн., з яких 5 тис. грн. розподілено на обслуговування. Додатково на підставі попереднього досвіду визначено, що для усунення поломок протягом 45 днів з дати продажу потрібно витратити 2 тис. грн.

2. На двох дочірніх підприємствах групи під час тестування гудвілу виявили його знецінення, млн. грн.:

	Дочірнє підприємство 2	Дочірнє підприємство 1
Балансова вартість чистих активів	420	690
Гудвіл	100	150
Вартість відшкодування	440	810
Частка контролю	80%	75%
Справедлива вартість неконтрольованої частки на дату придбання дочірнього підприємства	90	-
Зміна чистих активів з дати придбання дочірнього підприємства	120	160

Неконтрольована частка для підприємства 1 визначається за справедливою вартістю, тоді як для підприємства 2 – пропорційно частці в ідентифікованих чистих активах.

3. Протягом звітного року ПАТ продало частину своїх інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД).

Прості акції були придбані 01 січня 2019 року за 1 млн грн. Витрати на придбання склали 2% від вартості інвестицій. 31 грудня того ж року ринкова вартість інвестицій зросла до 1,3 млн грн.

01 жовтня звітного 2020 року акції були продані за 1,4 млн грн.

Інвестиції в облігації були здійснені 01 січня 2018 року. Первісна вартість облігацій склала 1,8 млн грн. Облігації були придбані з дисконтом. Номінальна вартість – 2 млн грн. Ставка купона – 6%, ефективна ставка відсотка – 8,5%. Купон сплачується щорічно в кінці року. Облігації мали бути погашені через 5 років після випуску за номінальною вартістю. Справедлива вартість облігацій на кінець 2018 року становила 1,86 млн грн, на кінець 2019 року – 1,89 млн грн. В січні 2020 року облігації були продані за 1,9 млн грн.

Питання

1. Опишіть, які вимоги МСФЗ слід брати до уваги аудитору з метою перевірки відповідності відображених у фінансовій звітності гарантій таким вимогам? (3 бали)

- 2. Поясніть, яким чином в обліку і фінансовій звітності будуть відображатися гарантії, передбачені типовим договором ПАТ.** (4 бали)
- 3. Розрахуйте та поясніть особливості відображення знецінення гудвілу дочірніх підприємств у консолідованій фінансовій звітності ПАТ «Сучасний дім»** (6 балів)
- 4. Поясніть, які облікові підходи має використати ПАТ «Сучасний дім» до інвестицій в акції та облігації, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».** (7 балів)
- 5. Опишіть в 10 пунктах, в чому полягає відповідальність партнера із завдання для групи, і які заходи він вживатиме для того, щоби виконати вимоги міжнародних стандартів аудиту щодо аудиту групи.** (5 балів)
- 6. Поясніть, від чого залежить тип роботи, яку необхідно виконати щодо фінансової інформації компонента та коротко опишіть всі типи таких робіт.** (5 балів)
- (30 балів)**

Завдання 23

П'ять років назад сім'я Іваненків інвестувала у новий бізнес, ТОВ «Бук», який виробляє меблі. Деякі члени сім'ї стали директорами у компанії «Бук». Також у ТОВ «Бук» зробила інвестицію компанія «Ясен» (венчурна компанія), частка компанії «Ясен» складає 20% у статутному капіталі. Представник компанії «Ясен» входить до ради директорів.

ТОВ «Бук» залучило довгострокову позику під 8,5% річних. Останнім часом продажі меблів знизилися, тому деякі члени сім'ї Іваненків неохоче інвестують у бізнес далі. Минулого року компанія «Ясен» поставила жорсткі умови ТОВ «Бук», а саме виплатити 2 млн. грн. дивідендів за підсумками 2020 року, а також попередила, що при погіршенні ситуації компанія «Ясен» скористається своїм правом і примусить ТОВ «Бук» викупити за номінальною вартістю частку компанії «Ясен» через рік, у 2021 році, та анулювати викуплені акції.

Однак новий виріб ТОВ «Бук», ергономічний стілець, виявився більш успішним, ніж очікувалось. Щоб задовольнити попит на стілець, ТОВ «Бук» має понести значні витрати на збільшення виробничої потужності та робочого капіталу.

Нижче наведено витяг зі звіту про прибутки і збитки за 2020 рік (млн. грн.) та витяг зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року (млн. грн.).

	2020
Операційний прибуток	8
Фінансові витрати	(3,0)
Прибуток до оподаткування	5,0
Податок на прибуток (18%)	<u>(0,9)</u>
Чистий прибуток	4,1
Дивіденди	<u>(2,0)</u>
Нерозподілений прибуток	<u>2,1</u>
Активи	31 грудня 2020
Необоротні активи	69,0
Оборотні активи за винятком грошових коштів	18,0
Грошові кошти	7,6
Всього активи	<u>94,6</u>
Власний капітал і зобов'язання	
Зареєстрований капітал (номінальна вартість акції 1 грн)	50,0
Нерозподілений прибуток	<u>2,6</u>
Всього власний капітал	<u>52,6</u>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	
8,5% банківська позика	30,0
9% позика	5,0
Всього довгострокові зобов'язання	35,0
Поточні зобов'язання	<u>7,0</u>
Всього зобов'язання	<u>42,0</u>
Всього власний капітал і зобов'язання	<u>94,6</u>

Додаткова інформація:

- (1) 55% акцій належать членам сім'ї Іваненків, які є директорами, 25% акцій належать іншим членам сім'ї Іваненків, 20% акцій належать компанії «Ясен».
- (2) Банківська позика забезпечена необоротними активами ТОВ «Бук» і має бути погашена 31 грудня 2028. Умовами договору позики передбачено ковенант, відповідно до якого відношення балансової вартості власного капіталу до балансової вартості зобов'язань має перевищувати 1,3. Банк також надав ТОВ «Бук» овердрафт у розмірі до 5 млн. грн.

- (3) Очікується, що операційний прибуток в результаті інвестування у виробництво ергономічних стільців становитиме 20 млн. грн. у 2021 році. ТОВ «Бук» не буде виплачувати дивіденди за 2020 рік.
- (4) Слід зробити припущення, що чистий прибуток за 2021 дорівнює збільшенню грошових коштів за 2021. Вартість необоротних активів на кінець 2021 р. становить 69,0 млн. грн., вартість оборотних активів, крім грошових коштів, - 18,0 млн. грн.

Умовами договору Позики передбачений щорічний аудит фінансової звітності ТОВ «Бук». Річна фінансова звітність разом з аудиторським звітом надається позикодавцю. Директор ТОВ «Бук» звернувся до аудиторської фірми «Успіх», яка має в своєму штаті 3 аудитора, розраховуючи, що ця фірма проведе аудит в короткий термін, для чого ТОВ «Бук» надасть аудиторській фірмі затверджену фінансову звітність та роздруківки з автоматизованої бази бухгалтерського обліку. Аудиторська фірма «Успіх» розглядає питання прийняття завдання з аудиту фінансової звітності ТОВ «Бук» станом на 31 грудня 2020 року.

Завдання

1. Складіть прогнозні звіти про фінансовий стан та про прибутки і збитки на 31 грудня 2021 з урахуванням того, що ТОВ «Бук» буде змушене викупити акції компанії «Ясен» та анулювати їх. Відстрочені податки при розрахунку не враховувати. (7 балів)

2. Оцініть, чи порушується ковенант на 31 грудня 2021 року. Запропонуйте два можливих способи попередження порушення ковенанту. (3 бали)

3. Поясніть, з посиланням на відповідні стандарти, які питання зобов'язана розглянути аудиторська фірма «Успіх» перед тим як прийняти завдання з аудиту фінансової звітності ТОВ «Бук», хто в цій аудиторській фірмі несе відповідальність за виконання відповідних процедур щодо прийняття завдання і в чому така відповідальність полягає. (3 бали)

4. Поясніть, з посиланням на відповідні стандарти аудиту, яким шляхом аудиторська фірма «Успіх» повинна узгодити основу виконання аудиту фінансової звітності ТОВ «Бук» для того, щоби прийняти це завдання. Чи буде вона узгоджена, якщо директор ТОВ «Бук» не змінить свої очікування щодо порядку проведення аудиту. Яке рішення має прийняти аудиторська фірма в таких умовах. (7 балів)

(20 балів)

Кінець екзаменаційного завдання

РІШЕННЯ ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ ЗАВДАНЬ ТА КРИТЕРІЇ ЇХ ОЦІНЮВАННЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ІСПИТ
24 вересня 2021

Розділ А - (кожна правильна відповідь на питання оцінюється в 1 бали)

Питання	Правильна відповідь	Коментар
1	Б	
2	Б	
3	Б	
4	А	
5	Г	<p>Випадкова вибірка - це нестатистичний метод відбору елементів вибірки, який намагається зробити відбір елементів випадковим шляхом без жодних свідомих упереджень, тобто без особливих причин включення або пропуску елементів вибірки.</p>
6	А	<p>«А» – зменшення змінних витрат на 10% призведе до збільшення маржі на одиницю на таку ж величину. «Б» – збільшення ціни реалізації на 10% призведе до збільшення маржі на одиницю на цю ж величину, а , оскільки ціна реалізації більша, ніж змінні витрати (позитивна маржа на одиницю), загалом сума збільшення маржі буде більшою, аніж при варіанті «А». «В» – збільшення на 10% змінних витрат призведе до зменшення маржі на одиницю, й, відповідно загальної маржі. «Г» – зміна постійних витрат ніяк не впливає на загальну маржу.</p>
7	А	<p>«А» твердження коректне, оскільки одиницею калькулювання при позаомовній калькуляції є окреме замовлення або партія, а одиницею калькулювання при попроцесній калькуляції є процес і витрати на одиницю, виготовлену у процесі розраховуються як середні. «Б» – неправдиве, оскільки прямі витрати на замовлення на кожну дату конкретизовано не тільки у накладних щодо матеріалів/вимог на відпуск матеріалів у виробництво/лімітно-забірних картах тощо, а й у таблиці обліку використання робочого часу/розрахунково-платіжній відомості працівника. «В» - неправдиве, оскільки без даних щодо кількості готових одиниць та кількості одиниць у незавершеному виробництві брак /втрати та еквівалентні одиниці продукції не можуть бути обчислені. «Г» - неправдиве, оскільки вартість нормативних втрат завжди включається до собівартості замовлення, так само як і собівартості процесу при позаомовній калькуляції. У попроцесній калькуляції це відбувається шляхом присвоєння нормальним втратам нульової вартості, що дозволяє розподілити всі інші витрати процесу між готовою продукцією, залишком незавершеного виробництва та понаднормативними втратами. Позаомовна калькуляція передбачає включення до прямих витрат на матеріали вартості</p>

		нормальних витрат, а до витрат на працю – вартість повторного обробітку/виправлення браку.																																			
8	А	Сервісним організаціям притаманні високий рівень постійних витрат, складності з ідентифікацією одиниці витрат і, відповідно, мала питома вага прямих витрат на одиницю калькулювання																																			
9	Г	Якщо підприємство постачає товари або послуги в межах операційного циклу, який можна чітко визначити, окрема класифікація на поточні та непоточні активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан дає корисну інформацію шляхом відокремлення чистих активів, які постійно обертаються у вигляді робочого капіталу, від тих, які використовуються в довгострокових операціях. Оскільки важливим є розкриття інформації саме по відношенню до 12 місяців, в наказі варто використати останнє формулювання.																																			
10	Г	За Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, взаємний залік лишків і нестач внаслідок пересортиці допускається тільки щодо запасів однакового найменування і в тотожній кількості за умови, що лишки і нестачі утворились за один і той самий період, що перевіряється, та в однієї і тієї ж матеріально відповідальній особі. Коли вартість запасів, що виявились у нестачі, більше вартості запасів, що виявились у надлишку, різниця вартості повинна бути віднесена на винних осіб.																																			
11	Б	Зменшення строку служби може бути наслідком дії чинників знецінення, яке слід провести на дату звітності																																			
12	В	Залишок капіталу: на кінець року $1\ 000+600+2\ 938=4\ 538$ на початок року: скоригований $4\ 538 - 627 = 3\ 911$ вхідний $3\ 911 - 500 + 300 = 3\ 711$																																			
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Акц. капітал</th> <th>Емісійний дохід</th> <th>Нерозподілений прибуток</th> <th>Усього</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Залишок на 01.01.2020</td> <td>1 000</td> <td>600</td> <td>2 111</td> <td>3 711</td> </tr> <tr> <td>Виправлен помилок</td> <td></td> <td></td> <td>500</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>Зміна обл політики</td> <td></td> <td></td> <td>(300)</td> <td>(300)</td> </tr> <tr> <td>Скоригований залишок</td> <td>1 000</td> <td>600</td> <td>2 311</td> <td>3 911</td> </tr> <tr> <td>Чистий прибуток</td> <td></td> <td></td> <td>627</td> <td>627</td> </tr> <tr> <td>Залишок на 31.12.2020</td> <td>1 000</td> <td>600</td> <td>2 938</td> <td>4 538</td> </tr> </tbody> </table>		Акц. капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток	Усього	Залишок на 01.01.2020	1 000	600	2 111	3 711	Виправлен помилок			500	500	Зміна обл політики			(300)	(300)	Скоригований залишок	1 000	600	2 311	3 911	Чистий прибуток			627	627	Залишок на 31.12.2020	1 000	600	2 938	4 538
	Акц. капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток	Усього																																	
Залишок на 01.01.2020	1 000	600	2 111	3 711																																	
Виправлен помилок			500	500																																	
Зміна обл політики			(300)	(300)																																	
Скоригований залишок	1 000	600	2 311	3 911																																	
Чистий прибуток			627	627																																	
Залишок на 31.12.2020	1 000	600	2 938	4 538																																	
13	Г																																				
14	А																																				
15	В																																				

16	Б	
17	В	Розділ ПКУ: Основні засади податкового законодавства П.п 4.1. ст.4 Податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах, серед яких є всі перелічені
18	А	Розділ ПКУ: Податок на доходи фізичних осіб сума надміру витрачених коштів, отриманих Ткаченко О.О. на відрядження та не повернутих у встановлені законодавством строки та сума винагороди виплачених Ткаченко О.О. відповідно до умов цивільно-правового договору $(5000 + 3000) \times 18\% = 1440$
19	А	Розділ ПКУ: Податок на додану вартість 186.3. Місцем постачання зазначених у цьому пункті послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання. До таких послуг належать: б) рекламні послуги; в) консультаційні; 186.4. Місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у пунктах 186.2 і 186.3 цієї статті. 180.2. Особою, відповідальною за нарахування та сплату податку до бюджету у разі постачання послуг нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, якщо місце постачання послуг розташоване на митній території України, є отримувач послуг. Таким чином, оподаткуванню ПДВ підлягає лише операція з постачання послуг від нерезидента з розміщення реклами. Податкові зобов'язання з ПДВ складатимуть $2000 \times 20\% = 400$ Особою відповідальною за нарахування та сплату ПДВ – є резидент отримувач послуг - ТОВ «Антураж». Якщо послуги з розміщення реклами отримані та використанні в оподатковуваних операціях, ТОВ «Антураж» має право на податковий кредит у розмірі сплаченого податкового зобов'язання за нерезидента. Тобто, в податковій декларації за березень 2021 року ТОВ «Антураж» має відобразити Податкові зобов'язання 400 та податковий кредит 400.
20	В	Розділ ПКУ: Податок на прибуток підприємств П.п.141.4.6. ст. 141 Резиденти, які здійснюють виплати нерезидентам за виробництво та/або розповсюдження реклами, під час такої виплати сплачують податок за ставкою 20 відсотків суми таких виплат за власний рахунок. $2000 \times 20\% = 400$

(20 балів)

Частина Б

Завдання 21

Питання 1

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Згідно ст. 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Закон), суб'єкт аудиторської діяльності (САД, аудиторська фірма) має право надавати послуги з аудиту за умови що такий САД, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягає перевірці ... Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та <u>період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.</u></p> <p>Забороняється надання аудиторських послуг, у разі якщо ... САД, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також <u>близькі родичі та члени сім'ї</u> зазначених осіб... перебували протягом зазначених вище періодів у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.</p> <p>Вітчим (відповідно до законодавства України є близьким родичем та членом сім'ї) аудитора, члена команди із завдання з аудиту ПАТ «Міранда», призначений членом Наглядової ради ПАТ «Міранда» у періоді надання послуг, тобто знаходиться з ПАТ «Міранда» у відносинах, що можуть призвести до конфлікту інтересів. Таким чином, ситуація із дотриманням незалежності командою із завдання призвела до порушення вимог Закону.</p> <p>Рекомендація аудиторській фірмі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Звернутися за юридичною консультацією до експертів з права. - Вжити застережних заходів, а саме: <ul style="list-style-type: none"> • Відсторонити від проведення аудиту(виключити з команди із завдання) аудитора, близький родич якого є членом Наглядової ради ПАТ «Міранда» та • залучити незалежного експерта (іншого партнера) для додаткового огляду контролю якості. - Розглянути питання можливої відмови від завдання 	<p>1 бал за згадування вимог закону</p> <p>1 бал за аналіз ситуації</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Всього не більше 4-х балів</p>

Питання 2

Рішення	Критерії оцінювання
<p>1) Коефіцієнт оборотності оборотних активів</p> <p>Дохід від реалізації / Середньорічна сума оборотних активів</p> $2020 = 786\ 000 : (529\ 200 + 659\ 125) / 2 = \mathbf{1,323}$ $2019 = 643\ 000 / (452\ 000 + 529\ 200) / 2 = \mathbf{1,311}$ <p>Збільшення на 0,012</p> <p>2) Коефіцієнт оборотності торгової дебіторської заборгованості</p> <p>Дохід від реалізації / Середньорічна сума торгової дебіторської заборгованості</p> $2020 = 786\ 000 : (208\ 600 + 301\ 025) / 2 = \mathbf{3,085}$ $2019 = 643\ 000 : (147\ 000 + 208\ 600) / 2 = \mathbf{3,616}$ <p>Зниження на 0,531</p> <p>3) Період погашення торгової дебіторської заборгованості</p> <p>Середньорічна сума торгової дебіторської заборгованості / Середньоденний дохід від реалізації</p> $2020 = (208\ 600 + 301\ 025) / 2 : 786\ 000 / 360 = \mathbf{117\ днів}$ $2019 = (147\ 000 + 208\ 600) / 2 : 643\ 000 / 360 = \mathbf{100\ днів}$ <p>Збільшення на 17 днів</p> <p>4) Коефіцієнт співвідношення торгової дебіторської і кредиторської заборгованості</p> <p>Торгова кредиторська заборгованість / Торгова дебіторська заборгованість</p> $31.12.2020 = 328\ 100 / 301\ 025 = \mathbf{1,09}$ $31.12.2019 = 300\ 500 / 208\ 600 = \mathbf{1,441}$ <p>Зниження на 0,351</p>	<p>За вірний розрахунок кожного з чотирьох показників за 2019 та 2020 рік (всього 8 показників) – 0,5 бала.</p> <p>Якщо кандидат демонструє правильну формулу розрахунку, але помиляється арифметично можна дати 0,5 бала сукупно за один показник у двох роках. Наприклад, 1) формула розрахунку застосована вірно, але арифметично помилка у 2019 році, а у 2020 розраховано вірно – 0,5 бали; 2) формула застосована вірно, але арифметична помилка і у 2019 і у 2020 році – 0,5 бали</p> <p>Всього не більше 4-х балів</p>
<p><u>Інтерпретація показників та висновки щодо їх аналізу:</u></p> <p>1) Оборотність оборотних активів - показник ділової активності, який вимірює ефективність використання оборотних активів підприємства. Коефіцієнт демонструє співвідношення виручки і середньої суми оборотних активів. Значення показника говорить про кількість оборотів, які здійснили оборотні активи. Збільшення показника в 2020 році говорить про те, що компанії необхідно менше ресурсів для того, щоб підтримувати поточний рівень активності. Це веде до вивільнення частини фінансових ресурсів, які можуть бути спрямовані на інтенсифікацію поточної діяльності.</p>	<p>0,5 бала за кожну вірну інтерпретацію та аналіз розрахованих показників</p> <p>Стиль викладення відповідей може НЕ суттєво відрізнятись, але кандидат має продемонструвати розуміння значення отриманих показників і вміння їх аналізувати.</p>

2) Показник оборотності дебіторської заборгованості вказує на ефективність управління заборгованістю клієнтів і інших дебіторів. Значення коефіцієнта демонструє кількість оборотів дебіторської заборгованості, тобто скільки разів дебітори погасили свої зобов'язання перед компанією.

Показник оборотності дебіторської заборгованості в 2020 році свідчить про зменшення кількості оборотів на 0,531 порівняно з попереднім роком, що означає, що ПАТ «Міранда» збільшила строки кредитування своїх покупців або знизила ефективність управління дебіторською заборгованістю.

3) Збільшення періоду інкасації дебіторської заборгованості на 17 днів в 2020 році порівняно з попереднім роком свідчить про зниження ефективності розрахунків з клієнтами. Показник демонструє, як довго останні погашають свої рахунки. Коефіцієнт дає уявлення про платіжну дисципліну покупців. Використовуючи цей показник, можна визначити ефективність управління дебіторською заборгованістю.

4) Показник співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості характеризує якість політики комерційного кредитування компанії. У 2020 році він знаходиться в межах нормативу (який дорівнює 1). У такому випадку компанія може кредитувати своїх покупців за рахунок постачальників. Це означає, що власний капітал не відволікається на кредитування клієнтів, і ці кошти можуть бути спрямовані на інтенсифікацію діяльності компанії. Більш високий показник 2019 року говорить про те, що компанія залучала більше коштів від кредиторів, ніж надавала дебіторам, що є в цілому позитивним чинником.

Всього – не більше 2-х балів

Питання 3

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Існування:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Направлення запитів дебіторам з метою підтвердження заборгованості (зовнішнє підтвердження). - Огляд платежів, отриманих після звітного періоду, узгодження їх з обліком дебіторської заборгованості (перевірка подальшою оплатою). - Перевірка наявності та сум заборгованості, відображених в актах звіряння розрахунків з дебіторами (документальне підтвердження). - Отримання інформації з реєстру платників податків, інших загальнодоступних джерел інформації про статус дебіторів (чи не зазначений 	<p>За кожен правильну процедуру – 0,5 бала, але не більше ніж 2 бали на кожне твердження.</p> <p>Від кандидата вимагається навести по ЧОТИРИ процедури на кожне твердження, стиль викладення відповіді може дещо відрізнятися від запропонованого, але має бути чітко зрозуміло, що кандидат навів у відповідях</p>

статус «припинення», «ліквідація», «банкрутство» тощо).

- **Огляд накладних (інших первинних документів) на повернення після звітного періоду і узгодження їх з реєстром дебіторів (виявлення фіктивної дебіторської заборгованості) (ця процедура є доречною і для твердження «закриття періоду», але враховується вона один раз).**
- **Огляд усіх списань дебіторської заборгованості після звітного періоду на предмет, чи не була така заборгованість сумнівною або безнадійною на дату балансу і чи не потребувала вона списання до дати балансу (ця процедура є доречною і для твердження «оцінка», але враховується вона один раз).**

Оцінка:

- **Перевірка на адекватність інформації, яка є підставою для розрахунку резерву кредитних збитків, наприклад, термін виникнення або планові терміни погашення дебіторської заборгованості згідно з договорами, іншими документами.**
- **Перевірка правильності відображення в обліку знижок, наданих покупцям за умовами договорів, інших домовленостей.**
- **Аналіз оцінок або припущень, зроблених управлінським персоналом щодо очікуваного погашення дебіторської заборгованості.**
- **Перевірка правильності розрахунку коефіцієнта збитку (коефіцієнта сумнівності) на предмет відповідності застосовуваним обліковим оцінкам (обліковій політиці) та арифметичної правильності розрахунку.**
- **Виконання повторного розрахунку резерву кредитних збитків;**
- **Перевірка правильності відображення резерву кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) для визначення суми поточної дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.**
- **Огляд усіх списань дебіторської заборгованості після звітного періоду на предмет того, чи не була така заборгованість сумнівною або безнадійною на дату балансу і чи не потребувала вона списання. (ця процедура є також доречною і для твердження «існування», але враховується вона один раз)**

Права:

- **Перевірка наявності правовстановлюючих документів на відвантаження товарів, надання послуг, виконання робіт (договори, накладні, акти тощо).**

саме такі процедури, які відповідають ідентифікованим твердженням.

Використання загальних фраз (наприклад, «Альтернативні процедури», «Перевірка розрахунків», «Перевірка документів», тощо) не вважається прийнятною процедурою. Процедура повинна описувати чіткі дії, які має виконати аудитор. Процедура має бути детальною та зрозумілою. Зайва (більше ніж чотири) кількість процедур по одному з тверджень не зараховується в якості компенсації кількості процедур по іншому твердженню.

<ul style="list-style-type: none"> - Перевірка юридичної відповідності документів на відвантаження товарів, надання послуг, виконання робіт (наявність спеціальних умов поставки, оплати, будь-яких застережних або обмежувальних норм). - Перевірка дебіторської заборгованості на предмет повноти права її використання (наявність договорів застави, факторингу, інших обмежувальних угод). - Аналіз законності (відповідності чинному законодавству) операцій, за якими виникла дебіторська заборгованість. <p>Закриття періоду:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Огляд операцій в останні дні звітного періоду і перші дні після звітного періоду на предмет своєчасності відображення в обліку та звітності. - Огляд накладних (інших первинних документів) на повернення після звітного періоду і узгодження їх з реєстром дебіторів. - Запит на юридичне представлення інформації щодо неврегульованих претензій (кредит-нот) від покупців. - Перевірка наявності в договорі додаткових умов покупця, які слід виконати до кінця продажу і фактичного виконання таких умов. 	<p>Всього не більше 8-ми балів</p>
---	------------------------------------

Питання 4

Рішення	Критерії оцінювання
<p>1) Банкрутство клієнта – ПП «Едельвейс» відноситься до числа подій після звітної дати, які відображаються відповідно до вимог МСБО 10 «Події після звітної дати».</p>	<p>0,5 бала за пояснення</p>
<p>2) Події після звітної дати поділяються на коригуючі і такі, що не підлягають коригуванню. До числа коригуючих подій відносяться події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду).</p>	<p>0,5 бала за пояснення</p>
<p>3) Дана подія є коригуючою подією відповідно до вимог МСБО 10 «Події після звітної дати», оскільки дебіторська заборгованість підприємства-банкрута існувала, але при розрахунку очікуваних кредитних збитків не був врахований її реальний безнадійний стан.</p>	<p>0,5 бала за пояснення</p>
<p>4) ТОВ «Міранда» повинно внести коригування у фінансову звітність – в Баланс (Звіт про фінансовий стан) – статтю «Торгова дебіторська заборгованість» і в Звіт про фінансові результати – в статтю «Інші операційні витрати».</p>	<p>0,5 бала за опис дії</p>

<p>5) Оскільки сума безнадійної торгової дебіторської заборгованості складає 8 100 тис. грн. станом на 31.12.2020 року, а Товариством був створений резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 162 тис. грн., необхідно додатково віднести на витрати:</p> <p>8 100 – 162 тис. грн. = 7 938 тис. грн.</p>	0,5 бала за розрахунок
<p>6) Внаслідок коригувань чиста сума торгової дебіторської заборгованості в Балансі (Звіті про фінансовий стан) зменшиться на 7 938 тис. грн. і складе</p> <p>301 025 – 7 938 = 293 087 тис. грн.</p>	0,5 бала за розрахунок
<p>7) Сума інших операційних витрат в Звіті про фінансові результати збільшиться на 7 938 тис. грн. і складе:</p> <p>2 600 + 7 938 = 10 538 тис. грн.</p>	0,5 бала за розрахунок
<p>Це призведе до зменшення:</p> <p>- суми операційного прибутку на 7 938 тис. грн., який складе 115 900 – 7 938 = 107 962 тис. грн.</p>	0,5 бала за розрахунок
<p>8) Також внаслідок коригувань мають бути змінені такі показники:</p> <p>- Звіту про фінансові результати за 2020 рік:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прибуток до оподаткування; - витрати (доходи) з податку на прибуток; - чистий прибуток; 	0,5 бала за пояснення
<p>- Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020; - сальдо відстрочених податків на 31.12.2020; - загальна сума валюти балансу 	0,5 бала за пояснення Всього не більше 5-ти балів

Питання 5

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Поточні фінансові інвестиції в акції ПАТ «Ласунка» є фінансовими активами, які відносяться до фінансових інструментів, що класифікуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в категорію «за справедливою вартістю через прибутки/збитки», оскільки вони призначені для торгівлі (продажу).</p>	0,5 бала за опис
<p>Станом на 31 грудня 2020 року поточні фінансові інвестиції в акції ПАТ «Ласунка» в обліку і звітності мають бути враховані за справедливою вартістю 3 800 тис. грн.</p>	0,5 бала за пояснення
<p>Різниця в сумі 300 тис. грн. (4 100 – 3 800 = 300 тис. грн.) має бути списана на прибутки/збитки в Звіті про прибутки та збитки за 2020 рік.</p>	0,5 бала за розрахунок

<p>В результаті:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в Балансі (Звіті про фінансовий стан) сума інших фінансових активів зменшиться на 300 тис. грн. - в Звіті про прибутки та збитки виникнуть інші витрати в сумі 300 тис. грн. <p>Крім того, перерахунку будуть також підлягати показники:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Звіту про прибутки та збитки за 2020 рік: <ul style="list-style-type: none"> • прибуток до оподаткування; • витрати з податку на прибуток; • чистий прибуток; - Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року: <ul style="list-style-type: none"> • нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2020; • сальдо відстрочених податків на 31 грудня 2020; <p>загальна сума валюти балансу</p>	<p>0,5 бала за пояснення</p> <p>0,5 бала за пояснення</p> <p>0,5 бала за пояснення</p> <p>Всього – не більше 3-х балів</p>
--	--

Питання 6

<p>1) Зібрані аудиторські докази свідчать про наявність фактичних викривлень. Тепер аудитор повинен оцінити вплив виявлених викривлень на фінансову звітність та звіт аудитора окремо і в сукупності. Для цього аудитор повинен оцінити суттєвість кожного окремого викривлення та суттєвість їх сукупного впливу.</p> <p><u>Розрахунок суттєвості</u></p> <p>Суттєвими вважаються викривлення, що в сумі перевищують:</p> <p>$0,01 * 818\ 125 = 8\ 181$ тис. грн.</p> <p>Отже, виявлені викривлення:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 7 938 тис. грн. завищення торгової дебіторської заборгованості - і 300 тис. грн. завищення інших фінансових активів <p>сукупно призвели до завищення валюти балансу на суму 8 238 тис. грн.</p> <p>У сукупності помилки можна вважати <u>суттєвими</u></p> <p>Невизнання повної суми втрат від знецінення дебіторської заборгованості, а також витрат внаслідок зниження справедливої вартості поточних фінансових інвестицій в акції ПАТ «Ласунка» призвели до суттєвого (в сукупності) зниження витрат діяльності й завищення суми чистого прибутку, а також завищення суми активів і завищення суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік.</p>	<p>0,5 бала за пояснення дії</p> <p>0,5 бала за розрахунок суттєвості</p> <p>0,5 бала за висновок щодо суттєвості сукупності помилок</p> <p>1 бал за висновок щодо викривлення статей фінансової звітності</p>
--	--

<p>2) Обговорити відхилення з управлінським персоналом та запропонувати внести виправлення до фінансової звітності.</p> <p>3) Оскільки управлінський персонал не планує виправляти фінансову звітність, аудитор має оцінити вплив викривлення на його думку аудитора у звіті. Враховуючи, що викривлення є суттєвим, але не всеохоплюючим, аудитор висловить думку із застереженням.</p>	<p>0,5 бала за опис дії</p> <p>1 бал за обґрунтування думки</p> <p>Всього не більше – 4-х балів</p>
--	--

Завдання 22

Питання 1

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Якщо клієнт має можливість придбати гарантію окремо, то така гарантія є відокремленою послугою. Підприємство обліковує обіцяну гарантію як зобов'язання щодо виконання за МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» і розподіляє частину ціни операції на таке зобов'язання щодо виконання.</p> <p>Якщо клієнт не має можливості придбати гарантію окремо, то підприємство обліковує гарантію за МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».</p> <p>Оцінюючи, чи забезпечує гарантія клієнтові послугу додатково до гарантії того, що продукція відповідає узгодженим специфікаціям, слід враховувати такі чинники:</p> <p>(а) наявність вимог законодавства;</p> <p>(б) тривалість гарантійного періоду</p> <p>(в) характер завдань, які підприємство обіцяє виконати</p>	<p>Природа гарантії-послуги та особливості її обліку 0,5x2</p> <p>Природа гарантії-відповідності та особливості її обліку 0,5 x 2</p> <p>Критерії класифікації гарантій 0,5 x 3</p> <p>Всього не більше 3-х балів</p>

Питання 2

Рішення	Критерії оцінювання																				
<p>За описаними вище критеріями:</p> <p>Гарантія, яка надається протягом 45 днів, є гарантією-відповідністю і повинна обліковуватися за МСБО 37.</p> <p>Гарантія, яка потім надається за згодою покупця на 2 роки, буде гарантією-послугою, яка підлягає обліку за МСФЗ 15.</p> <p>Під час продажу холодильника в обліку ПАТ буде зроблено запис:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Дт Гроші</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">65</td> <td style="width: 20%;">Кт Дохід</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">60</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>Дт Гарантійні витрати</td> <td></td> <td>Кт Гарантійне забезпечення</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td></td> <td>2</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Кт Зобов'язання з надання послуг</td> <td>5</td> <td></td> </tr> </table> <p>Використання гарантійного забезпечення буде відображатися протягом 45 днів з дати продажу</p> <p>Дт Гарантійне забезпечення Кт Гроші, Розрахунки з працівниками і т.п.</p> <p>Надання послуг з ремонту протягом наступних двох років</p> <p>Дт Зобов'язання з надання послуг Кт Дохід</p> <p>У звіті про прибутки та збитки під час продажу будуть визнаватися дохід, собівартість продажу, гарантійні витрати</p> <p>У звіті про фінансовий стан у складі непоточних зобов'язань буде визнаватися залишок зобов'язань,</p>	Дт Гроші	65	Кт Дохід	60		Дт Гарантійні витрати		Кт Гарантійне забезпечення			2		2					Кт Зобов'язання з надання послуг	5		<p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Опис відображення в обліку 1 бал</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p>
Дт Гроші	65	Кт Дохід	60																		
Дт Гарантійні витрати		Кт Гарантійне забезпечення																			
2		2																			
		Кт Зобов'язання з надання послуг	5																		

термін яких перевищує 12 місяців з дати звітності, у складі поточних – поточна частина цих зобов'язань та гарантійні забезпечення	Всього не більше 4-х балів
---	----------------------------

Питання 3

Рішення	Критерії оцінювання
Для підприємства 1 (млн. грн.) Збитки від знецінення гудвілу $440 - [420 + 100] = (80)$	0,5 бала
У консолідованому звіті про фінансовий стан у складі непоточних активів буде відображений гудвіл $100 - 80 = 20$	0,5 бала
У власному капіталі, що належить власникам материнського підприємства, 80% збитку буде віднесено за рахунок нерозподіленого прибутку $0,8 \times 80 = 64$	0,5 бала
У зменшення неконтрольованої частки буде віднесено $0,2 \times 80 = 16$	0,5 бала
Неконтрольована частка складатиме $90 + 0,2 \times 120 - 16 = 98$	0,5 бала
У консолідованому звіті про прибутки та збитки й інший сукупний дохід буде відображена загальна сума збитків від знецінення – 80, відповідні суми 64 та 16 будуть віднесені у зменшення контролюючої та неконтрольованої часток в чистому прибутку	0,5 бала
Для підприємства 2 (млн. грн.) Збитки від знецінення гудвілу $810 - [690 + 150/0,75] = (80)$	0,5 бала
У консолідованому звіті про фінансовий стан у складі непоточних активів буде відображений гудвіл $150 - 80 \times 0,75 = 90$	0,5 бала
У власному капіталі, що належить власникам материнського підприємства, збиток від знецінення гудвілу 60 буде віднесено за рахунок нерозподіленого прибутку	0,5 бала
Неконтрольована частка $0,25 \times 690 = 172,5$	0,5 бала
У консолідованому звіті про прибутки та збитки й інший сукупний дохід буде відображена загальна сума збитків від знецінення – 60 На неконтрольовану частку в чистому прибутку збиток розподілятися не буде	0,5 бала
	Всього не більше 6 балів

Питання 4

Рішення	Критерії оцінювання
Облік інвестицій в акції за СВІСД При первісному визнанні підприємство має право безвідклично класифікувати свої інвестиції в акції за СВІСД.	Принцип класифікації 0,5

Первісна вартість таких акцій включає витрати на їх придбання (млн. грн.)

$$1 + 0,02 \times 1 = 1,02$$

Переоцінка таких акцій відображається в ІСД (млн. грн.), що не підлягає рекласифікації у прибутки/збитки

$$1,3 - 1,02 = 0,28$$

Сума переоцінок накопичується у Резерві переоцінок фінансових інвестицій у складі Власного капіталу.

В січні звітного року інвестиції продані за ціною 1,4 млн. грн.:
прибуток від продажу

$$1,4 - 1,3 = 0,1$$

Накопичені в капіталі переоцінки не рекласифікуються як прибутки/збитки

Сума резерву переоцінки переноситься до нерозподіленого прибутку:

Дт Резерв переоцінки Кт Нерозподілений прибуток 0,28

Облік інвестицій в облігації за СВІСД

Фінансовий актив оцінюється за СВІСД у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Первісне визнання облігацій відбувається за сумою отриманих грошових коштів плюс витрати на операцію

1,8 млн. грн.

Для визначення суми переоцінок до справедливої вартості слід визначити амортизовану вартість інвестицій протягом двох років (тис. грн.)

Рік	Аморт. собі-вартість на п.р.	% нараховані 8,5%	% отримані 6%	Аморт. собі-вартість	Справ. вартість	Накопичена до-оцінка
2018	1 800	153	(120)	1 833	1 860	27
2019	1 833	156	(120)	1 869	1 890	21

Прибуток від продажу

$$1\ 900 - 1\ 890 = 10$$

та рекласифікація ІСД до складу прибутку/збитку 21

Сума прибутку після рекласифікації дорівнює сумі прибутку, який був би визнаний при продажу облігацій за амортизованою вартістю

$$1\ 900 - 1\ 869 = 31$$

Первісна оцінка
0,5

Переоцінка до справедливої вартості
0,5

Особливості відображення переоцінки 0,5

Відображення продажу
0,5

Перенесення резерву
0,5

Принцип класифікації
0,5

Оцінка при первісному визнанні
0,5

Розрахунок амортизації та дооцінок

1 бал

1 бал

Результат продажу

1

Всього не більше **7-ми балів**

Питання 5

Рішення	Критерії оцінювання
<p>1) Відповідно до МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності» партнер із завдання для групи зобов'язаний впевнитися, що ті, хто виконує завдання з аудиту групи, включаючи аудиторів компонентів, мають у сукупності відповідну компетентність та можливості.</p> <p>2) Партнер із завдання для групи несе відповідальність за управління, нагляд і виконання завдання з аудиту групи відповідно до вимог професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та регуляторних органів,</p> <p>3) Партнер із завдання для групи повинен визначити, чи можна обґрунтовано очікувати, що будуть отримані прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно процесу консолідації та фінансової інформації компонентів, на яких має ґрунтуватись аудиторська думка щодо групи.</p> <p>4) Якщо роботу щодо фінансової інформації компонентів виконуватимуть аудитори компонентів, партнер із завдання для групи повинен оцінити, чи зможе команда із завдання для групи брати участь у роботі аудиторів цих компонентів у тій мірі, яка необхідна для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі. Партнер із завдання для групи зобов'язаний узгодити умови завдання з аудиту групи відповідно до вимог МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту».</p> <p>5) Партнер із завдання для групи зобов'язаний виконати огляд загальної стратегії та плану аудиту групи.</p> <p>6) Партнер із завдання для групи зобов'язаний організувати обговорювання чутливості суб'єкта господарювання до суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки з особливим наголосом на ризики внаслідок шахрайства. При цьому партнер із завдання для групи, визначає хто братиме участь в обговореннях, як та коли вони відбуватимуться, який їх обсяг.</p> <p>7) Партнер із завдання для групи повинен визначити вплив будь-яких невивірених викривлень (або ідентифікованих командою із завдання для групи, або повідомлених аудиторами компонента) і будь-яких випадків, коли було неможливо отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, на аудиторську думку щодо групи.</p> <p>8) Партнер із завдання для групи несе відповідальність за аудиторську думку щодо фінансової звітності групи.</p>	<p>Кожен правильно визначений компонент відповідальності 0,5 бала</p> <p>10 x 0,5 = 10 балів</p>

9) Партнер із завдання для групи несе відповідальність за те, чи відповідатиме наданий звіт аудитора обставинам завдання.	Всього не більше 10 балів
---	----------------------------------

Питання 6

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Команда із завдання для групи повинна визначити тип роботи, яку слід виконати їй або аудиторам компонентів на її прохання щодо фінансової інформації компонентів.</p> <p>Тип роботи, яку необхідно виконати щодо фінансової інформації компонентів залежить від значущості компонента і визначається таким чином:</p> <p>Для компонента, що є значущим для групи через свою індивідуальну фінансову значущість, команда із завдання для групи або аудитор компонента на її прохання повинні виконати аудит фінансової інформації компонента з використанням суттєвості для такого компонента..</p> <p>Для компонента, що є значущим, оскільки існує ймовірність значних ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності групи внаслідок його особливого характеру або обставин, команда із завдання для групи або аудитор компонента за її дорученням повинні виконати одну або кілька з наведених далі процедур:</p> <p>(а) аудит фінансової інформації компонента з використанням суттєвості компонента;</p> <p>(б) аудит одного або кількох залишків рахунків, класів операцій або розкриття інформації, що стосуються ймовірних значних ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності групи;</p> <p>(с) визначені аудиторські процедури, що стосуються ймовірних значних ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності групи</p> <p>Для компонентів, що не є значущими, команда із завдання для групи повинна виконати аналітичні процедури на рівні групи.</p>	<p>Бали розподіляються таким чином</p> <p>1 бал за пояснення</p> <p>0,5 бала за правильно визначений компонент</p> <p>0,5 бала за тип роботи</p> <p>0,5 бала за правильно визначений компонент</p> <p>0,5 бала за тип роботи</p> <p>0,5 бала за тип роботи</p> <p>0,5 бала за тип роботи</p> <p>0,5 бала за правильно визначений компонент</p> <p>0,5 бала за тип роботи</p> <p>Всього не більше 5 балів</p>

Завдання 23

Питання 1

Рішення	Критерії оцінювання																				
<p>1) Прогнозний звіт про прибутки і збитки за 2021 рік, млн. грн. та розрахунок суми нерозподіленого прибутку</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Операційний прибуток</td> <td style="text-align: right;">20</td> </tr> <tr> <td>Фінансові витрати</td> <td style="text-align: right;">$(30 \times 8,5\% + 5 \times 9\%) = (2,55 + 0,45) = \underline{3}$</td> </tr> <tr> <td>Прибуток до оподаткування</td> <td style="text-align: right;">17,0</td> </tr> <tr> <td>Податок на прибуток (18%)</td> <td style="text-align: right;">$(17 \times 18\% = 3,06)$</td> </tr> <tr> <td>Чистий прибуток</td> <td style="text-align: right;"><u>13,94</u></td> </tr> <tr> <td>Дивіденди</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> </table> <p>Оскільки дивіденди у 2021 році не виплачувались, то і нерозподілений прибуток становить 13,94 млн грн.</p>	Операційний прибуток	20	Фінансові витрати	$(30 \times 8,5\% + 5 \times 9\%) = (2,55 + 0,45) = \underline{3}$	Прибуток до оподаткування	17,0	Податок на прибуток (18%)	$(17 \times 18\% = 3,06)$	Чистий прибуток	<u>13,94</u>	Дивіденди	0.00	<p>За вірний розрахунок фінансових витрат – 1 бал.</p> <p>За вірний розрахунок чистого прибутку – 1 бал.</p> <p>Складання прогнозного звіту про прибутки і збитки – 1 бал</p>								
Операційний прибуток	20																				
Фінансові витрати	$(30 \times 8,5\% + 5 \times 9\%) = (2,55 + 0,45) = \underline{3}$																				
Прибуток до оподаткування	17,0																				
Податок на прибуток (18%)	$(17 \times 18\% = 3,06)$																				
Чистий прибуток	<u>13,94</u>																				
Дивіденди	0.00																				
<p><i>Допоміжний розрахунок 1</i> ТОВ «Бук» має викупити 20% акцій та анулювати їх, тобто зареєстрований капітал зменшиться на $50 \times 20\% = 10$ млн. грн. Зареєстрований капітал на 31 грудня 2021 року = $50,0 - 10,0 = \mathbf{40,0}$ млн. грн.</p> <p><i>Допоміжний розрахунок 2</i> Необхідно взяти до уваги додаткову інформацію (4), що збільшення нерозподіленого прибутку дорівнює приросту грошових коштів. Грошові кошти 10 млн. грн. витрачені на оплату викуплених та анульованих акцій $7,6 + 13,94 - 10,0 = \mathbf{11,54}$ млн. грн.</p> <p><i>Допоміжний розрахунок 3</i> Нерозподілений прибуток на початок року 2,6 млн грн, нерозподілений прибуток за 2021 13,94 млн грн, всього нерозподілений прибуток на 31 грудня 2021 складає $2,6 + 13,94 = \mathbf{16,54}$ млн. грн.</p>	<p>1 бал</p> <p>1 бал</p> <p>1 бал</p>																				
<p>Прогнозний звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021, млн. грн.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Активи</td> </tr> <tr> <td>Необоротні активи</td> <td style="text-align: right;">69,0</td> </tr> <tr> <td>Оборотні активи за винятком грошових коштів</td> <td style="text-align: right;">18,0</td> </tr> <tr> <td>Грошові кошти (Допоміжний розрахунок 2)</td> <td style="text-align: right;"><u>11,54</u></td> </tr> <tr> <td>Всього активи</td> <td style="text-align: right;"><u>98,54</u></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Власний капітал і зобов'язання</td> </tr> <tr> <td>Зареєстрований капітал (номінальна вартість акції 1 грн.) (Допоміжний розрахунок 1)</td> <td style="text-align: right;">40,0</td> </tr> <tr> <td>Нерозподілений прибуток (Допоміжний розрахунок 3)</td> <td style="text-align: right;">16,54</td> </tr> <tr> <td>Всього власний капітал</td> <td style="text-align: right;">56,54</td> </tr> <tr> <td>8.5% банківська позика</td> <td style="text-align: right;">30,0</td> </tr> </table>	Активи		Необоротні активи	69,0	Оборотні активи за винятком грошових коштів	18,0	Грошові кошти (Допоміжний розрахунок 2)	<u>11,54</u>	Всього активи	<u>98,54</u>	Власний капітал і зобов'язання		Зареєстрований капітал (номінальна вартість акції 1 грн.) (Допоміжний розрахунок 1)	40,0	Нерозподілений прибуток (Допоміжний розрахунок 3)	16,54	Всього власний капітал	56,54	8.5% банківська позика	30,0	<p>Складання прогнозного звіту про фінансовий стан – 1 бал</p>
Активи																					
Необоротні активи	69,0																				
Оборотні активи за винятком грошових коштів	18,0																				
Грошові кошти (Допоміжний розрахунок 2)	<u>11,54</u>																				
Всього активи	<u>98,54</u>																				
Власний капітал і зобов'язання																					
Зареєстрований капітал (номінальна вартість акції 1 грн.) (Допоміжний розрахунок 1)	40,0																				
Нерозподілений прибуток (Допоміжний розрахунок 3)	16,54																				
Всього власний капітал	56,54																				
8.5% банківська позика	30,0																				

9% позика	5,0	
Всього довгострокові зобов'язання	35,00	
Поточні зобов'язання	7,0	
<i>Всього зобов'язання</i>	<u>42,00</u>	
<i>Всього власний капітал і зобов'язання</i>	<u>98,54</u>	
		Всього не більше 7-ми балів У всіх розрахунках, якщо кандидат демонструє правильні формули розрахунку, але помиляється арифметично, можна дати за кожний з розрахунків до 0,5 бала

Питання 2

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Розрахунок співвідношення власного капіталу і зобов'язань та висновок щодо порушення умов ковенанту</p> $56,54/42,00=1,35$ <p>Умови ковенанту не порушені</p> <p>Пропозиції щодо попередження порушення умов ковенанту:</p> <p>а) Провести переговори з компанією «Ясен» щодо збереження її частки у капіталі та запропонувати додаткові преференції, наприклад, збільшивши частку компанії «Ясен» та увівши до Ради директорів більшу кількість представників компанії «Ясен».</p> <p>б) Погасити частину 9%-ї позики.</p> <p>в) Провести переговори із членами сім'ї щодо збільшення статутного капіталу ТОВ «Бук», зацікавивши 25% членів сім'ї членством у Раді Директорів.</p>	<p>1 бал Якщо зроблено розрахунок без висновку про порушення умов – 0,5 бала Якщо методика розрахунку вірна, однак результат і коментар неправильні, бо зроблено помилки у першій частині завдання – 0,5 бала</p> <p>2 бали Приймаються дві релевантні пропозиції, які враховують умову завдання, навіть якщо вони не вказані у модельній відповіді <i>Увага: від кандидата вимагається лише дві рекомендації, які враховують умову завдання</i> Всього не більше 3-х балів</p>

Питання 3

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Відповідь на питання щодо прийняття завдання з аудиту може бути обґрунтована посиланням на Міжнародний стандарт контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» (МСКЯ 1) або на Міжнародний стандарт аудиту 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності» (МСА 220). Обидва посилання є вірними. Для зарахування відповіді достатньо посилання на будь-який один стандарт.</p> <p>МСКЯ 1 та МСА 220 вимагають, щоб аудиторська фірма до прийняття завдання з новим клієнтом розглянула наступні питання:</p> <ul style="list-style-type: none"> • чесність основних власників, ключового управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями; • чи є компетентною команда із завдання для виконання завдання з аудиту та чи має вона необхідні можливості, в тому числі час і ресурси; • чи може фірма та команда із завдання дотримуватися відповідних етичних вимог. <p>Відповідальність за виконання відповідних процедур щодо прийняття завдання в аудиторській фірмі «Успіх» несе партнер із завдання з аудиту. Партнер із завдання повинен пересвідчитися, що відповідні процедури щодо прийняття завдання з аудиту були дотримані, та зробити висновок, чи може аудиторська фірма прийняти таке завдання.</p>	<p>0,5 бала за посилання на відповідні стандарти</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>1 бал за правильну та повну відповідь щодо відповідальності партнера</p> <p>Всього не більше 3-х балів</p>

Питання 4

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Відповідно до МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту» (МСА 210) аудиторська фірма «Успіх» може прийняти завдання з аудиту лише тоді, коли узгоджено основу його виконання шляхом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обґрунтування наявності передумов для проведення аудиту; 2) підтвердження того, що є взаєморозуміння між аудитором та управлінським персоналом і, за потреби, тими, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо умов завдання з аудиту. <p>Для встановлення наявності передумов для проведення аудиту аудиторська фірма «Успіх» повинна:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) визначити, чи є прийнятною концептуальна основа фінансового звітування, яка буде застосовуватись при складанні фінансової звітності; 	<p>0,5 бала за посилання на МСА 210 –</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p>

<p>б) отримати згоду директора ТОВ «Бук» (управлінського персоналу), що він визнає та розуміє відповідальність</p>	
<p>і. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;</p>	0,5 бала
<p>іі. за таку систему внутрішнього контролю, яка, за визначенням управлінського персоналу, необхідна для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;</p>	0,5 бала
<p>ііі. за забезпечення аудитора: (а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо директору та іншому управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документація тощо;</p>	0,5 бала
<p>(б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит директору (управлінському персоналу) з метою аудиту;</p>	0,5 бала
<p>(с) необмеженим доступом до працівників ТОВ «Бук», від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.</p>	0,5 бала
<p>Відповідно до МСА 210, якщо управлінський персонал або ті, кого наділено найвищими повноваженнями, встановлюють обмеження обсягу роботи аудитора в умовах запропонованого завдання з аудиту, аудитор не повинен приймати таке обмежене завдання як завдання з аудиту.</p>	0,5 бала
<p>Директор ТОВ «Бук» не планує надавати аудиторській фірмі доступ до всієї інформації, надавати аудиторській фірмі додаткову інформацію, окрім фінансової звітності та роздруківок з системи бухгалтерського обліку, і не розглядає можливості необмеженого спілкування аудиторів з працівниками ТОВ «Бук».</p>	1 бал за оцінку ситуації
<p>За умови, що директор ТОВ «Бук» не змінить свої очікування щодо аудиту, аудитори не знайдуть взаєморозуміння з директором (управлінським персоналом). Відповідно, аудиторська фірма «Успіх» не зможе прийняти завдання та укласти договір з ТОВ «Бук» на аудит фінансової звітності.</p>	1 бал за висновок
	Всього не більше 7-ми балів.