

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

М.Т. Шендригоренко

**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ЗА
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**
Методичні рекомендації до вивчення дисципліни

Кривий Ріг

2016

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

М.Т. Шендригоренко

**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ЗА
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**
Методичні рекомендації до вивчення дисципліни

Затверджено на засіданні
кафедри обліку та аудиту
Протокол № 11
від “5” квітня 2016 р.

Схвалено навчально-методичною
радою ДонНУЕТ
Протокол № 7
від “28” квітня 2016 р.

**Кривий Ріг
2016**

УДК 378.147: 657.6 (072)
ББК 65.053я73
Ш 47

Рецензенти:

Л.Я. Шевченко - канд. економ. наук, доцент

О.В. Неізвестна - канд. економ. наук, доцент

Шендригоренко, М.Т.

Ш 47 Організація і методика аудиту за міжнародними стандартами [Текст] : метод. рек. до вивч. дисц. / М.Т. Шендригоренко; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. обліку та аудиту. – Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2016. – 75 с.

Методичні рекомендації призначені для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» містять програму дисципліни та порядок оцінювання знань студентів; інформацію щодо змісту модулів та тем дисципліни, планів семінарських занять; тести, практичні задачі, завдання для самостійного вивчення дисципліни, перелік основної та додаткової літератури, теми для підготовки доповідей і презентацій.

УДК 378.147: 657.6 (072)
ББК 65.053я73

© Шендригоренко М.Т., 2016
© Донецький національний
університет економіки і
торгівлі імені Михайла
Туган-Барановського, 2016

ЗМІСТ

ВСТУП	5
ЧАСТИНА 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ	7
ЧАСТИНА 2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ	22
Змістовий модуль 1. Організаційні аспекти аудиту і аудиторської діяльності	23
Змістовий модуль 2. Аудиторська перевірка фінансово – господарської діяльності підприємства	30
Змістовий модуль 3. Порядок узагальнення результатів аудиторської перевірки діяльності підприємства	42
ЧАСТИНА 3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	43
Змістовий модуль 1. Організаційні аспекти аудиту і аудиторської діяльності	44
Змістовий модуль 2. Аудиторська перевірка фінансово – господарської діяльності підприємства	51
Змістовий модуль 3. Порядок узагальнення результатів аудиторської перевірки діяльності підприємства	66

ВСТУП

У світовій і, тепер вже, вітчизняній практиці аудит набув значного поширення. Основною передумовою аудиту є взаємна зацікавленість підприємства (фірми) в особі його власників (акціонерів) і самого аудитора в забезпеченні реальності та достовірності обліку і звітності.

Все частіше в якості незалежних експертів до перевірок залучаються аудитори для отримання неупередженої думки щодо достовірності інформації та звітів, що надаються. Досконалість здійснення аудиту та оптимізація управлінських рішень, що пропонуються за результатами перевірки, в значній мірі залежать від ступеню розробки теоретичних основ аудиту та підготовленості фахівців.

Слід зазначити, що аудит є обов'язковою частиною цивілізованого функціонування ринкової економіки кожної країни. Нині, аудит є незалежною перевіркою фінансової звітності підприємств уповноваженими на те особами (аудиторами) з метою підтвердження її достовірності для користувачів інформації. Крім того, аудиторські підприємства (аудитори) можуть надавати практичну допомогу керівництву й економічним службам підприємства щодо налагодження (відновлення) бухгалтерського і управлінського обліку, надання різних консультацій, завдань з впевненості, проводити огляди та інше. Аудит також дає змогу оцінити майно під час приватизації і при акціонуванні підприємств різних форм власності.

Аудит, крім того, охоплює такі головні питання: перевірка комерційної і фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, фінансової звітності з позиції правильності складання, а також дотримання ними чинного законодавства.

Таким чином, знання прийомів і способів аудиту відноситься саме до спеціального пізнання, тобто такого, яке властиве лише спеціалістам - професіоналам. Людей, які володіють такими знаннями та практичним досвідом, називають досвідченими особами. У зв'язку з цим, досконале вивчення методики аудиту сприятиме досягненню головної мети - формуванню досвідченого фахівця.

Дисципліна «Організація і методика аудиту за міжнародними стандартами» забезпечує підготовку студентів зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» і разом з іншими дисциплінами формує інтегрований підхід до економічної підготовки магістрів.

Ціль – формування системи знань з теоретичних питань організації аудиту і його методології, практичних навичок здійснення перевірок аудиторами фінансової звітності підприємств, організацій, установ.

Завдання - засвоєння теоретичних основ функціонування аудиту як незалежного фінансового контролю в Україні; нормативно – правових актів, що регулюють аудиторську діяльність, набуття практичних навичок з організації, планування та виконання аудиторських процедур.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен знати:

- сутність аудиту в ринкових умовах, його значення, завдання і тенденції розвитку аудиторської діяльності;
- правові та організаційні основи аудиту в Україні та за кордоном;
- організаційні та методичні аспекти аудиту фінансової звітності та надання супутніх послуг;
- міжнародний досвід організації і методики фінансового аудиту;
- методику здійснення аудиту фінансової та податкової звітності підприємств;
- специфіку аудиторської перевірки акціонерних товариств, підприємств з іноземними інвестиціями тощо.

уміти:

- організовувати аудиторську фірму, скласти її установчі документи, реєструвати її для здобуття права здійснення аудиторської діяльності;
- планувати роботу аудиторської фірми. Розробляти стратегію та загальний план аудиту, програму аудиту, посадові інструкції працівників аудиторської фірми;
- організовувати нормативно – правове, інформаційне, технічне та інше забезпечення праці аудиторів;
- обирати оптимальні методи здійснення аудиторських процедур і організовувати їх виконання;
- скласти поточні та підсумкові робочі документи аудитора;
- аналізувати одержану інформацію під час аудиторської перевірки, готувати звітність аудитора та аудиторської фірми перед замовниками та Аудиторською палатою України;
- організовувати співпрацю аудиторів і працівників підприємства – замовника під час підготовки та проведення аудиторських послуг;
- скласти звіт незалежного аудитора.

ЧАСТИНА І
ЗАГАЛЬНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

1. Опис дисципліни

Найменування показників	Характеристика дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів - 6	Обов'язкова дисципліна спеціальності 071 «Облік і оподаткування»	
Загальна кількість годин – 180	Семестр	
	2-й	2-й
	Лекції	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3,3 самостійної роботи студента – 6,7	24 год.	10 год.
	Практичні, семінарські	
	36 год.	8 год.
	Лабораторні	
	-	-
	Самостійна робота	
	120 год.	162 год.
	Вид контролю: екзамен	

2. Ціль та завдання дисципліни

Мета - формування системи знань з організації аудиту і методо дики аудиту за міжнародними стандартами, практичних навичок здійснення перевірок аудиторами фінансової звітності підприємств, організацій, установ.

Завдання: ознайомлення з теоретичними основами організації аудиту; дослідження порядку організації і контролю якості роботи аудиторської фірми; вивчення організаційних аспектів аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційного забезпечення; дослідження методики аудиторської перевірки операцій з необоротними активами та інвестиціями; ознайомлення з методикою аудиту грошових коштів та дебіторської заборгованості; вивчення етапів аудиту запасів і незавершеного виробництва; дослідження методики аудиторського контролю праці та її оплати; ознайомлення з методикою аудиту формування доходів і фінансових результатів; ознайомлення з робочими і узагальнюючими документами аудиторів за результатами перевірки діяльності підприємства; формування практичних навичок проведення аудиту фінансової звітності підприємства; надання знань щодо організації і методики аудиту діяльності підприємства з урахуванням вимог міжнародних стандартів.

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин									
	денна форма					Заочна форма				
	усього	у тому числі				усього	у тому числі			
		л	п/с	лаб	сам. робота		л	п/с	лаб	сам. робота
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Модуль 1										
Змістовий модуль 1. Організаційні аспекти аудиту і аудиторської діяльності										
Тема 1. Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту	12	2	2		8	17	1			16
Тема 2. Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторської фірми і праці аудиторів	16	2	4		10	17	1			16
Тема 3. Організація процесу аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційного забезпечення	18	2	4		12	18	1	1		16
Разом за змістовим модулем 1	46	6	10		30	52	3	1		48
Змістовий модуль 2. Аудиторська перевірка фінансово – господарської діяльності підприємства										
Тема 4. Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій	20	2	4		14	18	1	1		16
Тема 5. Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості	20	4	4		12	18	1	1		16
Тема 6. Аудит запасів і незавершеного виробництва	18	2	4		12	18	1	1		16
Тема 7. Аудиторський контроль праці та її оплати	22	4	4		14	18	1	1		16
Тема 8. Аудит витрат, формування доходів і фінансових результатів	18	2	4		12	18	1	1		16
Разом за змістовим модулем 2	98	14	20		64	90	5	5		80

Змістовий модуль 3. Порядок узагальнення результатів аудиторської перевірки діяльності підприємства										
Тема 9. Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності	16	2	2		12	20	1	1		18
Тема 10. Особливості завдань з погляду фінансової звітності, спеціальних видів аудиту та послуг	20	2	4		14	18	1	1		16
Разом за змістовим модулем 3	36	4	6		26	38	2	2		34
Усього годин	180	24	36		120	180	10	8		162

4. Теми семінарських /практичних/ лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема заняття	Години
1	Семінар – розгорнута бесіда Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту	2
2	Семінар з виконанням розрахункових задач Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторської фірми і праці аудиторів	4
3	Семінар з виконанням розрахункових задач Організація процесу аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційного забезпечення	4
4	Семінар з виконанням розрахункових задач Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій	4
5	Семінар з виконанням розрахункових задач Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості	4
6	Семінар з виконанням розрахункових задач Аудит запасів і незавершеного виробництва	4
7	Семінар з виконанням розрахункових задач Аудиторський контроль праці та її оплати	4
8	Семінар з виконанням розрахункових задач Аудит витрат, формування доходів і фінансових результатів	4
9	Семінар – дискусія Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності	2
10	Семінар – дискусія Особливості завдань з погляду фінансової звітності, спеціальних видів аудиту та послуг	4

5.Індивідуальні завдання

1. Огляд періодичної і монографічної наукової літератури.
2. Підготовка рефератів, доповідей, статей за обраною темою.
3. Добір інформації щодо діяльності аудиторських фірм у Дніпропетровській області.
4. Підготовка тез доповідей з метою виступу на університетських, всеукраїнських та міжнародних семінарах та конференціях.

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Вид та тема заняття	Кількість годин самостійної роботи	Зміст самостійної роботи	Засоби діагностики
Модуль 1			
Змістовий модуль 1. Організаційні аспекти аудиту і аудиторської діяльності			
Семінар – розгорнута бесіда Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту	8	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Поняття аудиту та історія його виникнення. Предмет, метод і об'єкти аудиту. Види аудиту та його класифікація. Організація управління аудитом в Україні. Права, обов'язки та відповідальність аудиторів. Поняття і види аудиторських послуг. Джерела [1-13]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування
Семінар з виконанням розрахункових задач Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторської фірми і праці аудиторів	10	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Аудиторські фірми як суб'єкт аудиторської діяльності. Організація взаємозв'язків аудиторської фірми (аудиторів) з клієнтами (замовниками аудиту та аудиторських послуг). Організація процесу аудиту за його етапами. Контроль якості роботи персоналу аудиторської фірми та їх відповідальність. Джерела [1-13]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач. 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семінар з виконанням розрахункових задач Організація процесу аудиторської перевірки фінансової	12	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Якісні характеристики фінансової звітності та її користувачі. Основні процедури та методика перевірки фінансової звітності. Аналіз стану та результатів діяльності підприємства при проведенні аудиту. Інформаційне забезпечення аудиту фінансової звітності. Джерела [1-13], [14,34,37,39].	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач

звітності та її інформаційного забезпечення		2. Смотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач. 4. Підготовка до понятійного диктанту.	
Разом змістовий модуль 1	30		
Змістовий модуль 2. Аудиторська перевірка фінансово – господарської діяльності підприємства			
Семінар з виконанням розрахункових задач Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій	14	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Порядок аудиту операцій з основними засобами. Методика аудиту відображення в обліку капітальних інвестицій. Методика аудиту фінансових інвестицій. Джерела [1-13], [14-28]. 2. Смотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семінар з виконанням розрахункових задач Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості	12	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Аудит касових операцій. Аудит операцій на рахунках в банку. Етапи аудиту дебіторської заборгованості. Джерела [1-13], [19,20]. 2. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семінар з виконанням розрахункових задач Аудит запасів і незавершеного виробництва	12	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Аудиторська перевірка операцій з виробничими запасами. Перевірка правильності відображення в звіті про фінансовий стан незавершеного виробництва. Методика проведення інвентаризації незавершеного виробництва. Джерела [14-24]. 2. Смотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач. 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семінар з виконанням розрахункових задач Аудиторський контроль праці та її оплати	14	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Мета, задачі, об'єкти аудиту розрахунків з оплати праці. Аудиторські процедури для перевірки розрахунків з оплати праці. Джерела аудиторської перевірки вірності обліку розрахунків із заробітної плати. Методика аудиту розрахунків з оплати праці. Джерела [1-13], [14,15,18,20,40].	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач

		2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	
Семінар з виконанням розрахункових задач Аудит витрат, формування доходів і фінансових результатів	12	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Мета і завдання аудиту витрат, доходів і фінансових результатів. Предмет та об'єкти аудиту витрат, доходів і фінансових результатів. Джерела інформації для проведення аудиту операцій з обліку витрат, доходів і фінансових результатів. Методика аудиту витрат, доходів і фінансових результатів. Джерела [29,30,31]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Разом змістовий модуль 2	64		
Змістовий модуль 3. Порядок узагальнення результатів аудиторської перевірки діяльності підприємства			
Семінар - дискусія Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності	12	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Структура аудиторського висновку та загальні вимоги до нього. Види аудиторських висновків. Порядок складання та подання аудиторських висновків. Інші підсумкові документи за наслідками аудиту. Джерела [1-13]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, дискусія, фронтальне та індивідуальне опитування, понятійний диктант
Семінар дискусія Особливості завдань з погляду фінансової звітності, спеціальних видів аудиту та послуг	14	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Завдання з огляду фінансових звітів. Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації. Завдання з підготовки фінансової інформації. Джерела [1-13]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, дискусія, фронтальне та індивідуальне опитування, понятійний диктант
Разом змістовий модуль 3	26		
Разом	120		

7. Матриця зв'язку між дисципліною/ змістовим модулем, результатами навчання та компетентностями

Результати навчання	Компетентності												
	Загальні						Предметно-спеціальні						
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7
Розуміння теоретичних основ аудиту та організації аудиторської діяльності в Україні, а саме: сутності, завдань і функцій; основних принципів його побудови		+					+						
Знання законодавчо-нормативних документів, які регламентують організацію та проведення аудиту		+					+						
Знання методологічних принципів аудиту	+	+					+						+
Знання основних положень Міжнародних професійних стандартів і Кодексу етики внутрішніх аудиторів				+			+						
Уміння визначати порядок створення і функціонування аудиторської фірми				+		+			+			+	
Уміння використовувати методи організації і проведення аудиту (фактичний контроль, документальний контроль, аналітичні тести, сканування, експертна оцінка, суцільна перевірка, вибіркова перевірка тощо).	+								+			+	
Уміння організувати і здійснити обмір виконаних робіт; огляд, спостереження; контрольний запуск сировини і матеріалів у виробництво.			+					+	+			+	
Уміння застосовувати суцільний і вибірковий метод перевірки первинної бухгалтерської документації, облікових регістрів і форм звітності підприємства			+					+			+	+	
Уміння здійснювати перевірку вірності відображення у первинних бухгалтерських документах, облікових регістрах і формах звітності активів і зобов'язань підприємства			+					+			+	+	
Уміння складати робочі документи аудитора за результатами перевірки фінансово – господарської діяльності підприємства			+					+				+	
Уміння організувати та забезпечити професійну діяльність в колективі аудиторської фірми	+					+			+				
Уміння складати аудиторський висновок і звіт аудитора	+							+					
Уміння розробляти пропозиції з підвищення ефективності діяльності аудиторської фірми		+	+					+		+			+

8. Форми навчання

Лекції, семінарські заняття, самостійна робота (підготовка презентацій, рефератів, самостійне опрацювання додаткових питань за наведеним переліком літератури).

9. Методи оцінювання

Екзамен.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до системи оцінювання знань студентів ДонНУЕТ, рівень сформованості компетентностей студента оцінюються у випадку проведення екзамену: на протязі семестру (50 балів) та при проведенні підсумкового контролю - екзамену (50 балів).

Оцінювання студентів протягом семестру

№ теми практичного заняття	Вид роботи/бали					
	Тестові завдання	Задачі, завдання, кейси, тощо	Обговорення теоретичних питань теми	Індиві- дуальне завдання	ПМК	Сума балів
Модуль 1						
Змістовий модуль 1						
Тема 1	1	2	1			4
Тема 2	1	2	1			4
Тема 3	1	2	1	3		7
Разом змістовий модуль 1	3	6	3	3	3	18
Змістовий модуль 2						
Тема 4	1	2	1			4
Тема 5	1	2	1			4
Тема 6	1	2	1			4
Тема 7	1	2	1			4
Тема 8	1	2	1			4
Разом змістовий модуль 2	5	10	5		3	23
Змістовий модуль 3						
Тема 9	1	2	1			4
Тема 10	1		1			2
Разом змістовий модуль 3	2	2	2		3	9
Усього модуль 1	10	18	10	3	9	50

Оцінювання студентів при проведенні екзамену без використання комп'ютерної програми «MyTest»

Оцінка на підсумковому контролі складається з двох елементів:

0-40 балів - теоретична частина (тестування);

0-10 балів – практична частина (розрахункове завдання).

Набрані бали за виконання теоретичної та практичної частин сумуються. Сума складає загальну кількість балів, отриманих за екзамен.

Теоретична частина екзамену включає тестові завдання (40 тестових завдань). Оцінювання тестових завдань (40 тестових завдань по 1 балу) проводиться на основі підрахунку кількості правильних тестів. Правильна відповідь на одне тестове завдання оцінюється в один бал.

Загальне оцінювання теоретичної частини екзамену відбувається шляхом підбиття підсумку або сумування балів, які набрали студенти під час тестування.

Оцінювання результатів виконання практичної частини (1 розрахункове завдання на 10 балів) здійснюється відповідно до шкали оцінювання практичної частини.

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

Оцінювання студентів при проведенні екзамену без використання комп'ютерної програми «MyTest»

Оцінка на підсумковому контролі складається з двох елементів:

0-40 балів - теоретична частина (тестування);

0-10 балів – практична частина (розрахункове завдання).

Набрані бали за виконання теоретичної та практичної частин сумуються. Сума складає загальну кількість балів, отриманих за екзамен.

Теоретична частина екзамену включає тестові завдання (40 тестових завдань). Оцінювання тестових завдань (40 тестових завдань по 1 балу) проводиться на основі підрахунку кількості правильних тестів. Правильна відповідь на одне тестове завдання оцінюється в один бал.

Загальне оцінювання теоретичної частини екзамену відбувається шляхом підбиття підсумку або сумування балів, які набрали студенти під час тестування.

Оцінювання результатів виконання практичної частини (1 розрахункове завдання на 10 балів) здійснюється відповідно до шкали оцінювання практичної частини.

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

Загальне оцінювання результатів вивчення дисципліни

Для виставлення підсумкової оцінки визначається сума балів, отриманих за результатами екзамену та за результатами складання змістових модулів. Оцінювання здійснюється за допомогою шкали оцінювання загальних результатів вивчення дисципліни (модулю).

Оцінка		
100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
59-30	FX	2, «незадовільно»
0-29	F	

11. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Методичні вказівки з вивчення дисципліни.
3. Комплекти індивідуальних завдань.
4. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

12. Рекомендована література

Основна

1. Сіменко І.В., Сухарева Л.О. Аудит [Текст]: навч. посіб. / І.В. Сіменко, Л.О. Сухарева [та ін.]. – 2-е вид., допов. і перероб. - Донецьк: ДонНУЕТ, 2013. – 485 с.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [від 16.07.1999 р. № 996-XIV] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/Z996/>
3. Про аудиторську діяльність [від 22.04.93 р. № 3126-XII] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/>
4. Бодюк А.В. Методологічні й нормативно - правові аспекти аудиту підприємницької діяльності. :[Текст]: монографія /А.В. Бодюк. – К.: Кондор, 2011. – 356 с.
5. Верига Ю. А. Бухгалтерський облік і аудит: Термінологічний українсько – російсько - англійський словник / Ю. А. Верига. – К.: ЦУЛ, 2012. – 292 с.
6. Виноградова М.О. Аудит. Практикум [Текст]: навч. посіб./М.О. Виноградова. – К.: Кондор, 2014. - 500 с.
7. Немченко В.В. Аудит [Текст]: підручник /В.В. Немченко – К: Центр учбової літератури, 2012.- 535с.
8. Немченко В.В., Редько О.Ю. Аудит. Основи державного, незалежного, професійного та внутрішнього аудиту [Текст]: підручник / В.В. Немченко, О.Ю. Редько. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
9. Никонович М.О. Аудит [Текст]: підручник / М.О. Никонович, К.О. Редько; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг. - екон. ун-т, 2014. – 748 с.
10. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика :[Текст]: навч. посіб./ М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна – 2-е вид., перероб. і доп. – К. : Алерта, 2012. – 664 с.

11. Петренко С.М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів [Текст]: навч. посіб. / С.М. Петренко, І.М. Пальцун. – Львів: «Магнолія 2006», 2013. – 520 с.
12. Петрик О.А. Організація та методика проведення аудиту підприємницької діяльності : [Текст]: навч. посіб. / за ред. О.А. Петрик. – К.: КНЕУ, 2011. – 472 с.
13. Смоляр Л.Г. Облік і аудит [Текст]: навч. посіб. / Л.Г. Смоляр, Р.Ю. Овчарик, О. В. Кам'янська. – К. : Ліра-К, 2013. – 616 с.

Допоміжна

14. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України [від 30.11.1999 р. № 291] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
15. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України [від 29.12.2000р. № 356] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
16. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України [від 30.09.2003р. №561 зі змінами та доповненнями] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
17. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України [від 10.01.2007р. №2] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
18. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Текст]: [затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
19. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова правління НБУ [від 15.12.2004р. №637 зі змінами та доповненнями] – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02. 2013 р. № 73]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи». [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р.№242]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. № 559] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. №181]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Текст]: [затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». [Текст]: [затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р.]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. № 353]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001р. №205]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999р. №163]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.07.1999 р. № 176]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив зміни валютних курсів» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив зміни цін та інфляції» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002р. № 147]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 р. № 303]. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2001р. №344]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. №601]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та діяльність, що припиняється» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. №617]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. №790]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006р. №415]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна не-рухомість» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007р. № 779]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2008р. № 1090]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 34 «Платіж на основі акцій» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2008р. № 1577]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
49. Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: Наказ Міністерства фінансів України [від 22.11.2004 р. № 732] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
50. Інструкція про порядок відкриття, використання та закриття рахунків у національній та іноземних валютах: Постанова Правління НБУ [від 12.11.2003р. №492] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
51. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Постанова Правління НБУ [від 21.01.2004 р. № 22 зі змінами та доповненнями] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
52. Методичні рекомендації з рейтингування аудиторських фірм України/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <[http:// www.apu.com.ua/content](http://www.apu.com.ua/content)>.
53. Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми)/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <[http:// www.apu.com.ua/content](http://www.apu.com.ua/content)>.
54. Положення про комісію АПУ з контролю якості та професійної етики / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <[http:// www.apu.com.ua/content](http://www.apu.com.ua/content)>.
55. Положення про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <[http:// www.apu.com.ua/content](http://www.apu.com.ua/content)>.
56. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту [Текст]: підручник / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – К. : Каравела, 2012 . – 544 с.

Інформаційні ресурси

57. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.
58. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>. – Назва з екрана.
59. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua>. – Назва з екрана.
60. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
61. Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua> – Назва з екрана.

62. Журнал «Аудит сегодня» [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.j-as.com>.
63. Журнал «Аудит» [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.jurnal-audit.ru>.
64. Журнал «Аудитор України» [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://audukr.com.ua>.

ЧАСТИНА 2.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ
ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ АУДИТУ І АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Тема 1. Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту Семінар – розгортута бесіда

План заняття:

1. Дискусійне обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Поняття аудиту та історія його виникнення.
2. Предмет, метод і об'єкти аудиту.
3. Види аудиту та його класифікація.
4. Організація управління аудитом в Україні.
5. Права, обов'язки та відповідальність аудиторів.
6. Поняття і види аудиторських послуг.

2. Індивідуальне тестування.

3. Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.

Тема 2. Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторської фірми і праці аудиторів

Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Аудиторські фірми як суб'єкт аудиторської діяльності.
2. Організація взаємозв'язків аудиторської фірми (аудиторів) з клієнтами (замовниками аудиту та аудиторських послуг).
3. Організація процесу аудиту за його етапами.
4. Контроль якості роботи персоналу аудиторської фірми та їх відповідальність.

2. Практичні завдання.

Завдання 1.

Пов'язати види звітності суб'єктів господарювання з її споживачами (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1 - Основні споживачі інформації, що підлягає аудиту

Види звітності	Споживачі звітної інформації
_(1) Фінансова звітність	А. Фіскальні органи
_(2) Податкова звітність	Б. Управлінський персонал підприємства

_ (3) Внутрішня звітність	В. Правоохоронні органи у ході судово-бухгалтерської експертизи
_ (4) Фінансова звітність та бухгалтерська інформація	Г. Інвестори, кредитори та інші зацікавлені особи
_ (5) Спеціальна звітність	Д. Регулюючі органи (Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг)

Завдання 2.

Розглянути критерії, що зумовлюють проведення обов'язкового аудиту згідно з Законом України «Про аудиторську діяльність». Результати оформити у вигляді таблиці (таблиця 2.2).

Таблиця 2.2 - Об'єкти обов'язкового аудиту в Україні

Критерій	Об'єкти аудиту
Підтвердження достовірності та повноти річної та консолідованої фінансової звітності	Акціонерні товариства; підприємства – емітенти облігацій, професійних учасників ринку цінних паперів; фінансові установи; інші суб'єкти господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України підлягає офіційному оприлюдненню, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету.
Перевірки фінансового стану	?
При отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	?

Завдання 3

Дати характеристику розподілу відповідальності між аудитором, замовником та третіми особами (рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 - Відповідальність аудитора згідно з договором

Завдання 4.

Розглянути послідовність реєстрації аудиторської фірми як суб'єкта підприємницької діяльності. Вказати перелік документів, що подаються для реєстрації та форми вихідних документів.

Завдання 5

На підставі практичних даних підприємства скласти такі документи:

Лист –зобов'язання
про згоду на проведення аудиту

На Ваш №

від _____ 2016р.

Директору підприємства

Ваша пропозиція на проведення аудиторської перевірки грошових коштів Вашої фірми нами приймається. Згідно діючим положенням та нормам аудиту вивченню будуть підлягати баланс, звіт про фінансові результати та їх використання, регістри бухгалтерського обліку та первинні документи. Аудит буде проведений згідно діючого законодавства України в галузі бухгалтерського обліку і звітності.

Мета аудиту –оцінити ступінь повноти та достовірності обліку основних показників руху грошових коштів, представлених у фінансовій звітності за 12 місяців 20х р. Для обґрунтування своїх висновків ми будемо використовувати ряд тестів перевірки достовірності та достатності облікової інформації, в реалізації яких будемо спиратися на участь робітників Вашого підприємства.

Беручи до уваги вибірковий характер тестів та інших властивих аудиту обмежень є певний ризик пропуску окремих помилок та неточностей. Ми зробимо все, щоб звести їх до мінімуму, але гарантувати абсолютну точність висновків не можемо. Про всі виявлені відхилення в обліку та звітності від встановленого порядку, та про помилки та факти шахрайства, Ви будете проінформовані окремим листом.

Нагадуємо Вам про відповідальність керівництва за складання фінансової звітності, враховуючи відповідне відображення первинних даних обліку, забезпечення адекватності бухгалтерських записів і внутрішнього контролю, вибір та використання облікових рішень. Ми просимо від керівництва підприємства письмового підтвердження достовірності і повноти наданої для аудиту інформації. Маємо надію на всебічне співробітництво з Вашим персоналом і на те, що в наше розпорядження нададуть будь які записи, документацію та іншу інформацію, необхідну для проведення аудиторської перевірки.

Наш гонорар буде визначений в договорі, але оплата окремих видів робіт може змінюватися у відповідності з ступенем відповідальності, досвіду та необхідним рівнем кваліфікації аудиторів та асистентів.

Просимо Вас підписати та повернути додану копію даного листа з вказівкою про його відповідність Вашому розумінню аудиту грошових коштів.

Аудиторська фірма _____ 2016 р.

ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

_____ 2016 р.

м. Кривий Ріг

Аудиторська фірма _____, іменована в подальшому “Виконавець”, в особі директора _____, з однієї сторони і Підприємство _____, іменованій в подальшому “Замовник”, в особі директора _____, діючи на підставі своїх установчих документів, уклали цей договір про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання про надання послуг : аудит

за

_____ 20х р.

2. ВАРТІСТЬ ПОСЛУГ І ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

2.1. Вартість послуг по цьому договору визначається за погодженням сторін і є договірною.

Договірна ціна по цьому договору є комерційною таємницею як Виконавця, так і Замовника.

2.2. Вартість наданих послуг складає _____, крім того податок на додану вартість у сумі _____

_____ (вказати суму прописом.).

2.3. Розрахунок проводиться у наступному порядку:

-50 % суми договору попередня плата до початку аудиторської перевірки;

-50 % суми в 3-денний строк після підписання акту прийняття-здачі аудиторського висновку. За несвоєчасне перерахування Замовник виплачує пеню в розмірі _____ % за кожний день прострочки, а у випадку відмови від послуг Виконавця за причин, не передбачених договором, виплачує штраф у розмірі _____ % від суми, не виплаченої по договору.

3. ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

3.1. ЗАМОВНИК ЗОБОВ'ЯЗУЄТЬСЯ

3.1.1. Представити можливість проводити аудит в масштабах, які, забезпечують виконання договірних зобов'язань у повному обсязі.

3.1.2. Вказати коло осіб, які мають право доступу до інформації та документів про результати аудиту на вимогу Виконавця, якщо це не суперечить інтересам Замовника.

3.1.3. Представити всі необхідні документи та облікові дані, довідки, розрахунки, надавати необхідні пояснення, завірені підписами та печаткою адміністрації.

3.1.4. Забезпечити, при необхідності, отримання від третіх осіб первинної документації, яка стосується діяльності Замовника, необхідних відомостей та документів, належним чином оформлених і завірених.

3.1.5. Чітко дотримуватись висновків, рекомендацій та пояснень, вказаних у звіті про результати аудиторської експертизи.

3.1.6. При відрядженні спеціалістів Виконавця за місцем знаходження Замовника створити всі необхідні умови для повноцінного та якісного виконання останніми договірних зобов'язань з наданням житла, харчування, а також при необхідності проїзду до місця роботи.

3.1.7. Перерахувати на поточний рахунок Виконавця суму, передбачену договором.

3.1.8. До компетенції Замовника відноситься погодження можливості участі в роботі внутрішніх контрольних органів представника Виконавця з метою представлення захисту інтересів Замовника.

3.2. ЗАМОВНИК МАЄ ПРАВО.

3.2.1. Визначити коло осіб, які мають право доступу до результатів аудиту.

3.2.2. Під свою відповідальність залишити за собою право невнесення змін у звітність на основі результатів аудиторської експертизи.

3.3. ВИКОНАВЕЦЬ ЗОБОВ'ЯЗУЄТЬСЯ.

3.3.1. Проводити перевірку стану бухгалтерського обліку та звітності Замовника, їх достовірність і відповідність діючому законодавству, давати оцінку стану обліку та звітності.

3.3.2. Повідомляти колу осіб, уповноважених Замовником, про усі виявлені під час проведення аудиту випадки порушення чинного законодавства і вимог до ведення бухгалтерського обліку та складу звітності.

3.3.3. Зберігати конфіденційність отриманої у процесі аудиту ділової та іншої інформації, що стосується фінансової та комерційної діяльності Замовника, розголошення якої може завдати збиток клієнту, крім випадків представлення відомостей за рішенням судових органів.

При проведенні планових та позапланових ревізій Замовника контрольно-ревізійними органами направляти своїх спеціалістів для участі у роботі ревізій від імені та в інтересах Замовника за погодженням з цими органами.

3.4. ВИКОНАВЕЦЬ МАЄ ПРАВО.

3.4.1. Самостійно визначати форми і методи аудиту, керуватися : особистими професійними судженнями і навичками згідно з постановленими задачами договору і чинним законодавством.

3.4.2. Мати доступ до будь-якої інформації та документації, що стосується діяльності Замовника, яка знаходиться як у останнього, так і у третіх осіб.

3.4.3. Отримувати будь-які документи, роз'яснення у письмовій формі, завірені підписами і печаткою Замовника.

3.4.4. Не дотримуватись комерційної таємниці Замовника, якщо його діяльність направлена на підрив державного устрою, розголошення державної таємниці або є кримінально карною.

3.4.5. За домовленістю із Замовником надавати останньому додаткові послуги, не передбачені договором, на основі додаткової угоди до даного договору.

4. ДОДАТКОВІ УМОВИ.

4.1. Результати аудиту оформлюються висновком, засвідченим підписом аудитора, з оцінкою стану бухгалтерського обліку і звітності, рекомендаціями і поясненнями.

4.2. Момент виконання договірних зобов'язань визначається актом здачі-прийняття аудиторського висновку.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

5.1. У випадку відмови від проведення аудиту під час даного договору за ініціативою Замовника, останній виплачує Виконавцю штраф у розмірі _____ % від суми договору (з врахуванням ПДВ).

5.2. Усі непорозуміння, що до даного договору вирішуються методом узгодження спірних питань з урахуванням інтересів і вимог обох сторін без участі судових органів, враховуючи специфіку наданих послуг.

5.3. За невиконання договірних зобов'язань без поважних причин Виконавець виплачує штраф у розмірі _____ % від суми договору.

5.4. У випадку порушення Виконавцем п. 3.3.3. Замовник має право вимагати повернення заподіяного збитку у порядку, передбаченому цим договором.

5.5. Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, пред'явленої Виконавцю для аудиторської експертизи. У випадку порушення вимог даного п.п. Замовник виплачує всю вартість замовлення згідно з договором, а Виконавець має право розірвати договір в односторонньому порядку.

5.6. Виконавець несе відповідальність за результати аудиту згідно з діючим законодавством.

6. ТЕРМІН ДІЇ ДОГОВОРУ

6.1. Договір вступає в силу з моменту його підписання сторонами.

6.2. Договір не може бути розірваний в односторонньому порядку за виключенням випадків, передбачених цим договором.

6.3. Закінчення терміну дії договору _____ 20х р.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ

7.1. Сторони зобов'язані зберігати комерційну таємницю.

7.2. Перелік інформації показників, які являють собою комерційну таємницю, визначається сторонами.

8. ЮРИДИЧНІ АДРЕСИ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ.

Адреса:

Поточний рахунок №

ВІД ВИКОНАВЦЯ:

ЗАМОВНИК:

Адреса:

Поточний рахунок №

ВІД ЗАМОВНИКА:

Тема 3. Організація процесу аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційного забезпечення

Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Якісні характеристики фінансової звітності та її користувачі.
2. Основні процедури та методика перевірки фінансової звітності.
3. Аналіз стану та результатів діяльності підприємства при проведенні аудиту.
4. Інформаційне забезпечення аудиту фінансової звітності.

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

Надати визначення групі елементів форм звітності та заповнити таблицю 3.1.

Таблиця 3.1 - Групи елементів фінансових звітів та їх визначення

Назва звіту	Групи елементів звіту	Визначення
Звіт про фінансовий стан	Активи	?
	Зобов'язання	?
	Власний капітал	?
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Доходи	?
	Витрати	?

Завдання 2.

Визначити, за якими статтями активу та пасиву Звіту про фінансовий стан підприємства існує найбільша ймовірність виникнення помилок і порушень. Обґрунтувати відповідь і навести приклади.

Завдання 3.

Під час перевірки фінансової звітності аудитор виявив такі дані розділу I Пасиву Звіту про фінансовий стан (Звіту про сукупний дохід) ТОВ «Блек ендВайт» за перший рік існування підприємства:

I. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1200
Капітал в дооцінках	1405	-
Додатковий капітал	1410	200
Резервний капітал	1415	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(300)
Неоплачений капітал	1425	(350)
Вилучений капітал	1430	-
Усього за розділом I	1495	800

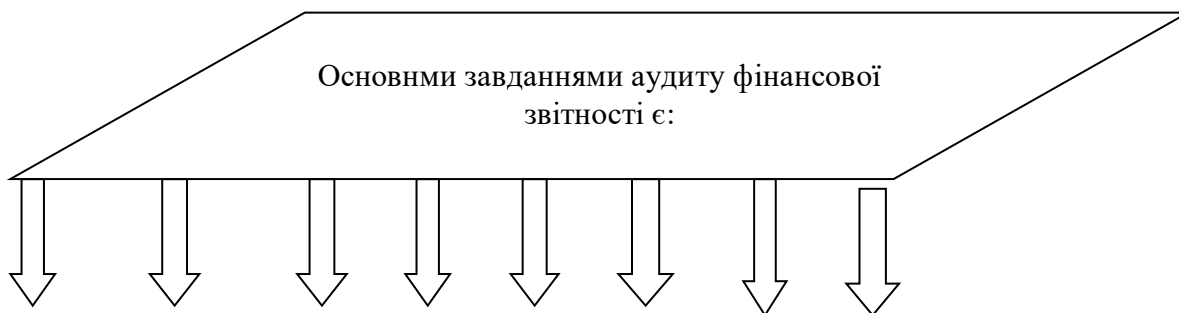
Визначити зміст порушення. З'ясувати порядок дій аудитора.

Завдання 4.

Визначити джерела інформації аудиту Звіту про рух грошових коштів підприємства (за прямим методом) (ф. 3).

Завдання 5.

За допомогою лекційного матеріалу заповнити схему:



Завдання 6.

Під час перевірки ПАТ «Сакура» аудитором було виявлено, що у Звіті про сукупний дохід не вистачає печатки підприємства та відсутній підпис керівника, натомість стоїть підпис бухгалтера 3 категорії.

Вказати, чи має місце порушення. З'ясувати порядок дій аудитора.

Завдання 7.

Під час перевірки ТОВ «Інтер» аудитор виявив, що у Звіті про власний капітал міститься така інформація: організаційно-правова форма підприємства, опис різних видів діяльності та історія підприємства.

Визначте який нормативний документ було порушено та яка інформація про підприємство підлягає розкриттю у фінансовій звітності. З'ясувати порядок дій аудитора.

Завдання 8.

В установчих документах новоствореного ПАТ «Дельта Центр» зазначено, що затверджено зареєстрований (пайовий) капітал у розмірі 100 тис грн. Засновником вносяться основні засоби у вигляді 20 шт комп'ютерів, а також зазначено, що створено резервний капітал у розмірі 20% зареєстрованого (пайового) капіталу.

Бухгалтер підприємства Л.А. Іванченко зробив такі записи:

1 Створено зареєстрований (пайовий) капітал згідно документів:

Дт 43 Кт 41 – 100 тис.грн.

2. Зроблені внески засновників Дт 10 Кт 43 – 100 тис.грн.

3. Включено комп'ютери до складу основних засобів Дт 15 Кт 153 – 10 тис. грн.

4. Створено резервний фонд з прибутку Дт 43 Кт 441 – 20 тис. грн. (20% * 100 тис).

Перевірити вірність бухгалтерських записів. З'ясувати порядок дій аудитора.

Завдання 9.

ТОВ «Ніка» зареєстроване відділом реєстрації від 20.02.2012р. за адресою м. Львів, вул. Монастирська 20А. Статут підприємства зберігається в керівника в папці - скорозшивач. В статуті зазначені види діяльності, які потребують ліцензування – ліцензій не виявлено.

Перевірити відповідність установчих документів підприємства вимогам чинного законодавства.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

АУДИТОРСЬКА ПЕРЕВІРКА ФІНАНСОВО – ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 4. Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій

Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Порядок аудиту операцій з основними засобами.
2. Методика аудиту відображення в обліку капітальних інвестицій.
3. Методика аудиту фінансових інвестицій.

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

На балансі ТОВ «ТаймЛік» є верстат, первісна вартість якого – 17300 грн., накопичений знос – 5 600 грн. В другому кварталі підприємство прийняло рішення реалізувати верстат за 18 000 грн. Оплата надійшла на рахунок підприємства. В бухгалтерському обліку були зроблені записи:

Дебет	Кредит	Сума, грн.
631	742	15000
31	631	18000
641	742	3000
742	10	17300
131	10	5600
793	972	17300
742	793	15000

Вказати, які нормативні документи були порушені З'ясувати порядок дій аудитора та його пропозиції щодо даної ситуації.

Завдання 2.

Під час перевірки по даних первинних документів аудитором встановлено, що на ТОВ «Юпітер» 22 липня 2014 року придбано і введено в експлуатацію 10 одиниць нового обладнання. Загальна початкова вартість якого 34,0 тис.грн.. станом на 1 листопада 2015 року та рахунку 10 «Основні засоби» обліковується лише 8 одиниць придбаного обладнання на суму 28,9тис.грн.

Встановити, які порушення мали місце та які документи використовувались під час перевірки. З'ясувати порядок дій аудитора та його пропозиції щодо даної ситуації.

Завдання 3.

У процесі проведення аудиту основних засобів на ТОВ «КМП» виявлено такі операції:

1) Підприємство придбало за грошові кошти основний засіб, що був введений в експлуатації:

- купівельна вартість ОЗ – 25200 грн;
- в т. ч. ПДВ – 4200 грн;
- витрати на доставку ОЗ – 78 грн;
- в т. ч. ПДВ – 13 грн.

У бухгалтерському обліку підприємства господарська операція відображена наступним чином:

Дебет	Кредит	Сума, грн
152	631	25200
641	631	4200
631	311	25200
105	152	30000

Встановити сутність порушень. Як вони вплинуть на діяльність підприємства? Вказати подальші дії аудитора.

Завдання 4.

Під час перевірки аудитором було виявлено:

1. При обліку ОЗ не ведуться інвентарні картки та описи інвентарних карток;
2. В Актах приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів відсутні обов'язкові реквізити;
3. Відсутня посадова інструкція відповідальної особи.

Встановити сутність порушень. Вказати подальші дії аудитора.

Завдання 5.

Аудитор Кураш К. В. з'ясував, що ТОВ «Глорія» для дитячого санаторію, який обліковується на балансі, в серпні минулого року був придбаний і введений в експлуатацію катер. На рахунку постачальника вказана вартість катера –144000 грн., т. ч. ПДВ. В бухгалтерському обліку були здійснені наступні записи:

Дата	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
12.08	Оприбутковано катер ПДВ	Накладна	152	631	120000
		Накладна	641	631	24000
12.08	Оплачений рахунок постачальника	Рахунок, платіжне доручення	631	311	144000
14.08	Введений в експлуатацію катер	Акт введення в експлуатацію	104	152	120000

Необхідно з'ясувати чи мало місце порушення. Встановити подальші дії аудитора.

Завдання 6.

Надати рішення господарським ситуаціям:

Ситуація 1.

Під час перевірки документального оформлення капітальних інвестицій було виявлено, що у актах приймання виконаних робіт відсутня печатка, підписи та рік.

Чи має місце порушення. Які подальші дії аудитора.

Ситуація 2.

Вказати, які первинні документи, облікові регістри та форми звітності буде запитувати аудитор при перевірці капітальних інвестицій.

Ситуація 3.

При проведенні аудиту на підприємстві «Світанок» аудитор Петренко О.В. виявив, що при інвентаризації основних засобів інвентаризаційною комісією було виявлено копіювальний апарат, що не відображений в обліку. Інвентаризаційна комісія вирішила не заносити цей основний засіб до інвентаризаційного опису, а повідомити про цей факт головному бухгалтеру, щоб той провів його оприбуткування.

З'ясувати чи мало місце порушення. Встановити подальші дії аудитора.

Тема 5. Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості

Семінар з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Аудит касових операцій.
2. Аудит операцій на рахунках в банку.
3. Етапи аудиту дебіторської заборгованості.

2. Практичні завдання.

Завдання 1.

Аудитор, здійснюючи перевірку умов збереження грошових коштів встановив, що на підприємстві приміщення каси не обладнано надійними ґратами та запорами. Відсутня також сигналізація. Окрім цього, дублікати ключів від сейфу для зберігання грошей та цінних паперів знаходяться у касира Л.М. Клименко.

На угоді про матеріальну відповідальність, де вказано, що касир ознайомлений з порядком ведення касових операцій, відсутній її підпис.

Визначити, до яких наслідків може призвести дана ситуація. Встановити осіб, відповідальних за допущені порушення.

Завдання 2.

Аудитор встановив, що бухгалтерія підприємства віднесла нестачу грошових коштів у касі на собівартість продукції. За три місяця поточного року це вже другий

випадок нестачі у касира І.В.Орлової (попередня сума також була віднесена на собівартість виготовленої продукції).

Головний бухгалтер С.Н. Петренко пояснила, що І.В. Орлова відмовляється від відшкодування нестачі і не підписує договір про матеріальну відповідальність.

Крім того, приймання на роботу І.В. Орлової відбулося на підставі наказу, підписаного заступником директора, без узгодження головними бухгалтером.

За даними відділу кадрів І.В. Орлова була звільнена з попереднього місця роботи (посада комірника) за рішенням суду.

Визначити стан справ на підприємстві і вказати, які заходи повинен вжити аудитор.

Завдання 3.

На період відпустки касира підприємства А.В. Власенко з 12 по 28 серпня 2016 року обов'язки ведення касових операцій згідно з наказом №5 від 11 серпня 2016 року було покладено на бухгалтера розрахункового відділу.

Головний бухгалтер К.О. Петровська наказ не завізувала, оскільки в цей час перебувала у відрядженні. Інвентаризація каси, у зв'язку з відсутністю касира А.В. Власенко не здійснювалася і акта про те, що «новий» касир П.С. Клименко прийняла гроші і касові операції під свою відповідальність не складалось.

З'ясувати порушення. Встановити осіб, відповідальних за допущене порушення. Перерахувати пропозиції аудитора щодо даної ситуації.

Завдання 4.

Під час інвентаризації каси аудитор М.Н.Петренко виявила розписку бухгалтера товариства І.П.Мірошніченко від 25 червня 2016 року про одержання (за взаємною домовленістю з касиром Н.В. Орловою) з каси 5000 грн. на строк до 18 вересня 2016 року.

Підписів керівника і головного бухгалтера на розписці про видачу грошей немає.

Крім того, на підприємстві Касова книга ведеться неохайно. Сторінки зазначеної книги не мають нумерації. В кінці Касової книги відсутня печатка.

З'ясувати зміст порушення. Встановити осіб, відповідальних за допущене порушення. Встановити порядок дій аудитора та його пропозиції.

Завдання 5.

Дати письмово змістовну відповідь на наступні запитання:

1.Які помилки найчастіше зустрічаються при заповненні підзвітними особами звітів про використання готівки?

2.Які порушення може виявити аудитор під час перевірки розрахунків з постачальниками товарно – матеріальних цінностей?

3.За допомогою яких прийомів аудиту можна виявити недостовірність записів у податковій накладній з ПДВ?

Завдання 6.

Аудитор встановив, що допущені необумовлені виправлення в таких документах:

- у прибутковому касовому ордері №193 від 17 березня 2016 р. сума 1700 грн. виправлена на 700 грн. (гроші надійшли за реалізовану картоплю від кіоску №1);
- у видатковому ордері №419 від 25 серпня 2016 р сума 400 грн. виправлена на 1499 грн. (гроші виплачені у підзвіт експедитору Трошину Т.Н.);
- у видатковому касовому ордері №512 від 12 вересня 2016 р. сума 4410 грн. виправлена на 1470 грн. (гроші виплачені за трудовою угодою Костецькому К.І.).

Вказати, який нормативний документ було порушено. Які подальші дії аудитора?

Завдання 7.

Вказати повний переілік бухгалтерських документів, які буде запитувати аудитор при перевірці дебіторської заборгованості.

Тема 6. Аудит запасів і незавершеного виробництва Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1.Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Аудиторська перевірка операцій з виробничими запасами.
2. Перевірка правильності відображення в звіті про фінансовий стан незавершеного виробництва.
3. Методика проведення інвентаризації незавершеного виробництва.

2. Практичні завдання.

Завдання 1.

ТОВ «Автобуд» у квітні 2014 р. були одержані від ТОВ «Капітал Центр» за товарно-транспортною накладною матеріали на суму 36000 грн.

В обліку підприємства ТОВ «Автобуд» ця операція відображена так:

Дебет 201 Кредит 631 - 36000 грн.

Дебет 631 Кредит 311 - 36000 грн.

Встановити сутність порушень. Як вони вплинуть на діяльність підприємства? Вказати подальші дії аудитора.

Завдання 2.

Вказати, які первинні документи, облікові регістри та форми звітності буде запитувати аудитор при перевірці запасів?

Завдання 3.

Вказати найтипівіші порушення при здійсненні операцій з запасами та МШП?

Завдання 4.

Пов'язати поняття з їх визначенням:

Поняття	Визначення
_(1) Природний убуток	А. Господарський факт, який є результатом руху ТМЦ, виявлений при проведенні інвентаризації.
_(2) Природні втрати	Б. Розбіжності між даними про фактичну наявність та стан майна та зобов'язань, що виявлені після проведення технологічної стадії інвентаризаційного процесу та даними бухгалтерського обліку.
_(3) Пересортування	В. Нестачі, які виявлені у працівника в перше і, до того ж, внаслідок недосвідченості, прорахунку та інших дій, які не містять ознак кримінального злочину.
_(4) Інвентаризаційна різниця	Г. Зменшення ваги ТМЦ, що виникає в процесі постачання, реалізації та при зберіганні ТМЦ внаслідок їх фізико-хімічних властивостей.
_(5) Дрібні нестачі	Д. Витрати, що передбачені технологічним процесом та виникають внаслідок впливу механічних дій, що здійснює робітник по відношенню до предметів праці в процесі виробництва.
_(6) Ненормовані витрати	Е. Виникають в наслідок розкрадання, порушення правил зберігання, псування, розтрат товарів, готової продукції
_(7) Нормовані витрати	Є. Різниця між фактичною масою вже порожньої тари і масою за маркуванням
_(8) Завіс тари	Ж. Вони пов'язані із зміною властивостей товарів, готової продукції (усушка, утруска, бій), встановлюються граничні розміри

Завдання 5.

Зазначити, які документи буде досліджувати аудитор перевіряючи наступні операції :

1. Витрачання у процесі виробництва продукції матеріалів, комплектуючих виробів.
2. Оприбуткування на склад виробничих запасів.
3. Придбання матеріалів підзвітною особою у фізичної особи.

Завдання 6.

Під час перевірки аудитором були встановлені такі дані (таблиця 6.1):

Таблиця 6.1 - Визначення суми транспортно-заготівельних витрат

Показники	Вартість запасів (рах. 20) тис.грн.	Транспортно-заготівельні витрати (субрах.) тис.грн.
Залишок запасів на початок місяця	200	40
Надійшли запаси за місяць	800	160
Вибуло запасів за місяць (витрачено)	600	120
Залишок запасів на кінець місяця	400	80

Бухгалтером підприємства транспортно - заготівельні витрати, які припадають на запаси, вибули визначені в сумі 130 000 грн. Чи правильно бухгалтером визначено транспортно-заготівельні витрати?

Завдання 7.

Перевіркою встановлено, що на підприємстві протягом півмісяця відбувалося надходження матеріалів, проте первинні документи на їх оприбуткування відсутні. Матеріально - відповідальні особи пояснили це тим, що первинні документи вони складають по закінченні звітного періоду (місяць).

Чи має місце порушення? Які подальші дії аудитора?

Завдання 8.

Під час аудиту запасів у ПАТ «Світ» аудитор Трохименко В.В. виявив, що операції з оприбуткування сировини, купленої підзвітною особою бухгалтер записував в обліку наступним чином : Дт 207 Кт 63.

Необхідно: виявити порушення та вказати подальші дії аудитора.

Завдання 9.

Проводячи аудит операцій з виробничими запасами на підприємстві «Зоря» аудитор Петренко П.П. дізнався, що при вибутті запасів підприємство використовує метод ЛФО і середньозваженої собівартості.

Необхідно: виявити порушення та вказати подальші дії аудитора.

Тема 7. Аудиторський контроль праці та її оплати Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Мета, задачі, об'єкти аудиту розрахунків з оплати праці.
2. Аудиторські процедури для перевірки розрахунків з оплати праці.
3. Джерела аудиторської перевірки вірності обліку розрахунків із заробітної плати.

4. Методика аудиту розрахунків з оплати праці.

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

Дайте визначення фактографічній (обліковій) інформації та розгляньте фактографічну інформацію, яка використовується аудитором при перевірці розрахунків з оплати праці, заповнивши таблицю 7.1.

Таблиця 7.1 - Фактографічна інформація, що використовується під час перевірки розрахунків з оплати праці

№ з/п	Назва документа	Зміст інформації	Використання інформації в контрольно-ревізійному процесі
1	Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу	Порядок зарахування на роботу постійних, тимчасових, сезонних працівників	Контроль приймання працівників на роботу, дотримання трудового законодавства
2			
3			
4			
5			

Завдання 2.

Розглянути утримання з заробітної плати. Заповнити таблицю 7.2.

Таблиця 7.2 - Утримання із заробітної плати працівників

Вид утримання	База утримання	Розмір ставки	Підстава

Завдання 3.

Розрахувати заробітну плату за січень 2016 року. Найманий працівник працює неповний робочий день (для обліку відпрацьованого часу використовується табель обліку робочого часу). Всього за січень робітник відпрацював 21 робочий день по 3 години.

Вказати перелік первинних документів, які буде перевіряти аудитор для підтвердження вірності нарахування і виплати заробітної плати працівникам.

Завдання 4.

При здійсненні аудиту розрахунків за заробітною платою аудитор Петренко А.А. виявив, що бухгалтер нарахував заробітну плату адміністративному персоналу шляхом складання бухгалтерського проведення : Дт 23 Кт 661.

З'ясувати, чи мало місце порушення і які подальші дії аудитора.

Завдання 5.

Підготувати обґрунтовані відповіді на проблемні питання:

1. Етапи аудиту розрахунків з оплати праці: огляди науковців і практиків.
2. Характеристика законодавчої бази з аудиту розрахунків з оплати праці.

Тема 8. Аудит витрат, формування доходів і фінансових результатів Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Мета і завдання аудиту витрат, доходів і фінансових результатів.
2. Предмет та об'єкти аудиту витрат, доходів і фінансових результатів.
3. Джерела інформації для проведення аудиту операцій з обліку витрат, доходів і фінансових результатів.
4. Методика аудиту витрат, доходів і фінансових результатів.

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

Дайте визначення поняттю «витрати звітного періоду» згідно П(С)БО 16 та зобразіть схематично основні джерела інформації для аудиту витрат на виробництво.

Завдання 2.

Вкажіть, які витрати включаються до складу загальновиробничих витрат, згідно П(С)БО 16.

Завдання 3.

Заповніть таблицю і згрупуйте витрати на виробництво за економічними елементами:

Матеріальні витрати	Витрати на оплату праці	Відрахування на соціальні заходи	Амортизація	Інші операційні витрати
Сировина та інші матеріали	?	?	?	?
?	?	?	?	?

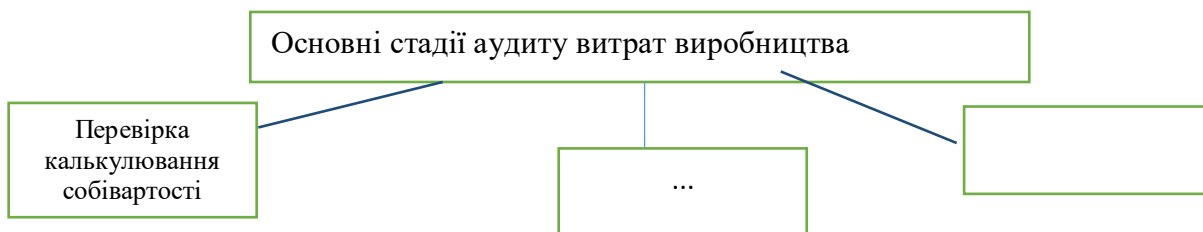
Завдання 4.

Для того, щоб якісно перевірити правильність обліку витрат виробництва, аудитор має бути забезпечений інформацією з різних джерел. З цією метою розроблено комплекс завдань аудиту витрат виробництва продукції. Визначте функціональне призначення кожного напрямку контролю:

Назва	Функціональне призначення
Перевірка аудитором обліку і розподілу прямих витрат	Перевірка прямих витрат (матеріальних, на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати)
Перевірка обліку і розподілу комплексних витрат	
Аудит незавершеного виробництва	
Перевірка вірності обліку витрат на основне виробництво	
Перевірка калькулювання фактичної собівартості продукції	

Завдання 5.

Розкрити основні стадії контролю і ревізії витрат виробництва. Відповідь надати у вигляді розгорнутої схеми із послідуочим поясненням сутності кожної стадії.



Приклад: Перевірка калькулювання собівартості – це... і т.д.

Завдання 6.

В процесі аудиту ПАТ «Артос» аудитору були надані такі документи: лімітно-забірні картки, накладні, баланс (Звіт про фінансовий стан) за звітний період.

Яких документів не вистачило в даному переліку, якщо мова йде про перевірку матеріальних витрат на виробництво?

Вкажіть повний перелік документів, які буде перевіряти аудитор для визначення реальної величини матеріальних витрат на виготовлення продукції.

Завдання 7.

У буквеному хаосі викресліть наведені нижче слова. Пам'ятайте, що слова не перетинаються і можуть згинатися як завгодно, крім діагоналі.

е	п	п	р	а	ц	к	у	і	д	я	з	і	я	в	я	н	м	а	е
я	о	я	і	н	і	и	с	л	ь	ц	і	в	е	і	д	н	е	к	р
н	р	і	ц	в	в	н	т	а	н	и	к	о	р	ь	х	и	л	в	і
н	у	к	и	е	е	д	и	т	я	е	к	н	о	л	р	о	т	е	р
е	ш	а	т	с	р	к	т	к	н	н	о	т	р	к	а	н	а	к	е
е	т	п	і	т	а	л	л	д	в	а	н	о	м	і	і	н	д	и	п

Складіть слово з зайвих літер:

--	--	--	--	--	--	--

Завдання 8.

При визначенні фінансових результатів бухгалтер складає такі проведення:

№ з/П	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5
1	Списано на фінансовий результат:			
1.1	– доходи від реалізації продукції	702	793	10832
1.2	– інші операційні доходи	73	791	5341
1.3	– собівартість реалізованої продукції	791	902	4846
1.4	– адміністративні витрати	794	91	1588
1.5	– витрати на збут	791	92	594
1.6	– інші операційні витрати	791	93	2365
1.7	– нарахований податок на прибуток	791	99	4879
2.	Визначено та списано фінансовий результат:			
2.1	– прибуток	441	78	8793
2.2	– збиток	77	442	-

Визначити чи правильно були складені бухгалтерські проведення, в разі виявлення помилок виправити їх, якщо:

- дохід від реалізації продукції - 10832 тис. грн.
- інші операційні доходи – 5341 тис. грн.
- собівартість реалізованої продукції – 4846 тис. грн.
- адміністративні витрати – 1588 тис. грн.
- витрати на збут – 594 тис. грн.
- інші операційні витрати – 2365 тис. грн.
- ставка податку на прибуток – ? %.

Завдання 9.

Визначити розмір чистого прибутку (збитку) використавши механізм заповнення форми №2 «Звіту про сукупний дохід», якщо:

- Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 6114871 тис. грн;

- Податок на додану вартість – 962618 тис. грн;

- Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 7407746 тис. грн;

- Інші операційні доходи – 3366828 тис. грн;

- Адміністративні витрати – 92569 тис. грн;

- Витрати на збут – 120533 тис. грн;

- Інші операційні витрати – 2143143 тис. грн;

- Інші доходи – 1359 тис. грн;

- Фінансові витрати – 64546 тис. грн;

- Інші витрати – 3281 тис. грн;

- Податок на прибуток від звичайної діяльності – 176643 тис. грн.

За результатами виконання завдання заповнити Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3 ПОРЯДОК УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 9. Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності Семінар - дискусія

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Структура аудиторського висновку та загальні вимоги до нього.
2. Види аудиторських висновків.
3. Порядок складання та подання аудиторських висновків.
4. Інші підсумкові документи за наслідками аудиту.

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

**Тема 10. Особливості завдань з огляду фінансової звітності, спеціальних
видів аудиту та послуг
Семінар – дискусія**

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Завдання з огляду фінансових звітів.
2. Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації.
3. Завдання з підготовки фінансової інформації.

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

ЧАСТИНА 3
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
СТУДЕНТІВ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ АУДИТУ І АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Тема 1. Предмет, метод і об'єкти організації та методики аудиту

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, підготовка доповіді і презентації.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Аудит в історичному контексті.
- 2) Характеристика етапів виникнення аудиту в Україні.
- 3) Аудиторська діяльність: проблемні аспекти та напрямки їх вирішення.
- 4) Характеристика об'єктів і суб'єктів аудиторської діяльності.

3. Розв'яжіть тестові завдання:

1. Перші згадки про аудиторів містяться в документах:

- A. 1299 року;
- B. 1853 року;
- C. 1867 року;
- D. 1887 року.

2. Скільки виділяють етапів становлення аудиту в Україні:

- A. два;
- B. три;
- C. чотири;
- D. п'ять.

3. Методичні прийоми організації аудиторської перевірки включають:

- A. суцільну перевірку;
- B. вибіркову перевірку;
- C. аналітичний контроль;
- D. комбінований контроль.

4. За роллю в системі управління аудит поділяють на:

- A. поточний, стратегічний, попереджувальний;
- B. первинний, вторинний;
- C. зовнішній, внутрішній;
- D. обов'язковий, ініціативний.

5. Батьківщиною незалежного аудиту вважають:

- A. Німеччину;
- B. Великобританію;
- C. Швецію;

D.Шотландію.

6.В якому році вперше було вжито слово «аудит»:

A.1543р.;

B.1203р.;

C.1308р.;

D.1754р.

7.Предметом аудиту є:

A.фінансова звітність підприємства;

B.штатні розписи;

C.накази по кадрах;

D.колективний договір.

9. Аудит, який здійснюється на підприємстві за рішенням керівництва називається:

A.обов'язковим;

B.ініціативним;

C.плановий;

D.поточний.

10. Згідно класифікації за суб'єктами проведення аудит буває:

A. дедуктивний;

B. індуктивний;

C. зовнішній і внутрішній;

D. екологічний.

11. Проведення аудиту є обов'язковим для:

A. підприємств, які утримуються за рахунок державного бюджету;

B. підприємств, які не займаються підприємницькою діяльністю;

C. підприємств, звітність яких офіційно оприлюднюється;

D. підприємств, звітність яких офіційно не оприлюднюється.

12. За об'єктами аудит поділяють на:

A. банківський і страховий;

B. загальний і банківський;

C. аудит фінансової звітності та операційний аудит;

D. зовнішній і внутрішній.

13. Згідно МСА зовнішній аудит – це:

A. процесуальна дія, яка встановлює причетність осіб до здійснення порушень;

B. незалежна експертиза стану бухгалтерського обліку та вірогідності фінансової звітності;

C. система контрольних дій, які здійснюються за дорученням керівника вищестоящего органу;

D. перевірка дотримання працівниками підприємства посадових обов'язків, а також нормативно-правових актів.

14. Стратегічні завдання аудиту – це :

A. обґрунтування перспективної програми розвитку суб'єкта господарювання;

- В. сукупність прийомів, за допомогою яких оцінюється стан аудованих об'єктів;
- С. організаційне і методичне забезпечення аудиторської перевірки;
- Д. аналіз системи внутрішнього контролю.

15. Форми та методи проведення аудиторської перевірки визначає:

- А. аудиторська фірма;
- В. Аудиторська палата України;
- С. Міністерство фінансів України;
- Д. клієнт, який запросив аудиторську фірму для перевірки.

16. Що є спільним між зовнішнім і внутрішнім аудитом:

- А. мета;
- В. результати;
- С. прийоми, способи, методи дослідження;
- Д. суб'єкт аудиту.

17. Хто несе відповідальність за достовірність показників звітності, що перевіряються аудитором:

- А. головний бухгалтер;
- В. аудитор;
- С. замісник головного бухгалтера;
- Д. головний механік підприємства.

18. Регулюванням питань методології аудиторської перевірки займається:

- А. Національний банк України;
- В. Державний комітет статистики;
- С. Міністерство фінансів України;
- Д. Аудиторська палата України.

19. Мета аудиту - це:

- А. забезпечення якості контролю на державних підприємствах;
- В. перевірка повноти нарахування і сплати податків;
- С. інформаційне відображення кругообігу господарських засобів;
- Д. складання висновку про відповідність фінансової звітності прийнятим критеріям.

20. Принцип аудиту - це:

- А. основні прийоми, на яких здійснюється аудиторська діяльність;
- В. основні засади, на яких здійснюється аудиторська діяльність;
- С. спосіб здійснення аудиторської діяльності;
- Д. сукупність процедур, за допомогою яких здійснюється аудиторська діяльність.

4. Підготуйтеся до презентації доповіді, використовуючи мультимедійне візуальне супроводження, за темами:

- 1) Дати характеристику основних історичних аспектів аудиту.
- 2) Пояснити функціональні завдання аудиту, навести приклади.
- 3) Добровільний і обов'язковий аудит на практиці: актуальні питання та напрямки їх вирішення.
- 4) Організація управління аудитом в Україні: сьогодення і перспективи.
- 5) Конкретизація об'єктів аудиту з посиланням на практичний матеріал.

Література: [1-13].

Тема 2. Організація діяльності і контроль якості роботи аудиторської фірми і праці аудиторів

Форми контролю: усне опитування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Процедури реєстрації аудиторської фірми.
- 2) Вимоги та обмеження щодо створення аудиторських фірм.
- 3) Організація взаємозв'язків аудиторської фірми (аудиторів) з клієнтами (замовниками аудиту та аудиторських послуг).
- 4) Контроль якості роботи персоналу аудиторської фірми та їх відповідальність.

3. Виконати завдання.

Завдання 1.

Розглянути послідовність реєстрації аудиторської фірми як суб'єкта підприємницької діяльності. Вказати перелік документів, що подаються для реєстрації та форми вихідних документів

Завдання 2.

Скласти перелік документів для внесення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

Література: [1-13].

Тема 3. Організація процесу аудиторської перевірки фінансової звітності та її інформаційного забезпечення

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Охарактеризувати форми фінансової звітності підприємства.
- 2) Охарактеризувати користувачів фінансової звітності.
- 3) Розмежувати методичні прийоми «спостереження» і «обстеження».
- 4) Розмежувати методичні прийоми «підтвердження» і «опитування».
- 5) Дати характеристику основним процедурам перевірки фінансової звітності.
- 6) Надати характеристику інформаційному забезпеченню аудиту фінансової звітності.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Аналітичні процедури в аудиті - це:

- А. оцінка фінансової інформації, зроблена на основі аналізу взаємозв'язків між фінансовими і не фінансовими даними;
- В. оцінка взаємозв'язків між окремими елементами фінансової звітності;
- С. оцінка фінансового стану підприємства;
- Д. усе перелічене вірно.

2. Процедури отримання аудиторських доказів включають:

- А. інспектування і спостереження;
- В. запит та підтвердження;
- С. обчислювання та аналітичні процедури;
- Д. усе наведене вище правильне.

3. Виберіть методичні прийоми проведення аудиторської перевірки:

- А. індукція;
- В. спеціальна перевірка;
- С. спостереження;
- Д. суцільна перевірка.

4. Аудиторські послуги у вигляді експертиз оформляються:

- А. експертним висновком;
- В. протоколом;
- С. аудиторським висновком;
- Д. службовою запискою.

5. Викривлення, що виявлені під час аудиту бухгалтерського обліку та фінансової звітності, можуть бути у вигляді:

- A. відображення результатів реалізації;
- B. складання балансу;
- C. складання інших форм звітності;
- D. шахрайства.

6. Яким документам необхідно надати перевагу під час аудиторського підтвердження залишку на поточному рахунку підприємства:

- A. усному повідомленню адміністрації підприємства;
- B. письмовому повідомленню керівництва підприємства;
- C. випискам банку;
- D. документам бухгалтерського обліку.

7. Проведення інвентаризації дає можливість аудитору переконатись у:

- A. правильності оцінки активів;
- B. реальній наявності активів;
- C. наявності права власності підприємства на активи;
- D. арифметичній точності облікової інформації.

8. До якісних характеристик фінансової звітності відносять:

- A. зрозумілість;
- B. недоречність;
- C. повноту;
- D. нейтральність.

9. Які виділяють етапи проведення аналізу в процесі аудиту фінансового стану підприємства:

- A. попередній, поточний, заключний;
- B. поточний, аналітичний, завершальний;
- C. поточний, аналітичний, інтерпретаційний;
- D. попередній, аналітичний, інтерпретаційний.

10. Джерелом визначення показників фінансового стану може бути:

- A. Звіт про фінансовий стан;
- B. Звіт про сукупний дохід;
- C. дані статистичної звітності;
- D. дані оперативного обліку підприємства.

11. Від чого залежать план і програма аудиту при перевірці звітності:

- A. від розміру підприємства;
- B. від виду діяльності підприємства;
- C. від специфіки реалізації продукції;
- D. від умов договору на проведення аудиту.

12. До завдань аналізу інвестиційної привабливості підприємства не відносять:

- A. аналіз ринкової активності;
- B. оцінку ефективності використання оборотних активів;
- C. аналіз ймовірності банкрутства;
- D. аналіз стійкості економічного зростання.

13. Вкажіть, що повинен зробити аудитор перед початком перевірки фінансової звітності:

- A. встановити організаційно-правову форму підприємства;
- B. вивчити порядок розподілу прибутку;
- C. вивчити причини майбутньої ліквідації підприємства;
- D. визначитися з нормативною базою, що буде використовувати в процесі перевірки.

14. На якому етапі аудитор здійснює формальну перевірку фінансової звітності:

- A. при перевірці фінансової звітності за формою;
- B. при перевірці правильності складання кожної з форм фінансової звітності;
- C. при перевірці правильності заповнення реквізитів у звітності;
- D. при перевірці узгодженості показників фінансової звітності.

15. Якщо вході перевірки аудитор виявив порушення, що впливають на фінансовий результат, то він повинен:

- A. подати відомості про це до органу фіскальної служби;
- B. сповістити про це головного бухгалтера підприємства;
- C. сповістити всіх фахівців підприємства;
- D. повідомити про це керівнику підприємства.

Література: [1-13], [14,34,37,39].

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

АУДИТОРСЬКА ПЕРЕВІРКА ФІНАНСОВО – ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 4. Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Мета і завдання аудиту операцій з основними засобами.
- 2) Етапи аудиту основних засобів.
- 3) Особливості аудиторської перевірки нематеріальних активів.
- 4) Аудит капітальних інвестицій та типові помилки в обліку.
- 5) Фінансові інвестиції як об'єкт аудиторської перевірки.

3. Розв'яжіть тестові завдання:

1. Нормативним документом, який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи є :

- A. П(с)БО 9;
- B. П(с)БО 30;
- C. ISA 200;
- D. П(с)БО 7.

2. Встановлення достовірності первинних даних щодо руху основних засобів, повноти і своєчасності відображення первинних документів у зведених документах та облікових регістрах, це —:

- A. мета аудиту основних засобів;
- B. завдання аудиту основних засобів;
- C. об'єкти аудиту основних засобів;
- D. основні методичні прийоми.

3. Важливою процедурою аудиторської перевірки основних засобів є:

- A. дослідження фінансової звітності;
- B. опитування співробітників підприємства;
- C. попереднє дослідження діяльності підприємства;
- D. проведення інвентаризації основних засобів на складах та в місцях експлуатації.

4. Група основних засобів, їх первинна і залишкова вартість, правильність документального оформлення операцій з основними засобами, достовірність аналітичного і синтетичного обліку, реальність відображення вартості основних засобів та зносу у бухгалтерському обліку – це:

- A. мета аудиту основних засобів;
- B. завдання аудиту основних засобів;
- C. об'єкти аудиту основних засобів;
- D. основні методичні прийоми.

5. Надання інформаційної безпеки майбутнім інвесторам при прийнятті ними інвестиційних рішень – це:

- A. мета аудиту фінансових інвестицій;
- B. завдання аудиту фінансових інвестицій;
- C. об'єкти аудиту фінансових інвестицій;
- D. основні методичні прийоми.

6. Джерелом інформації для аудиту операцій з основними засобами не є:

- A. Журнал 9;
- B. Головна книга;
- C. Звіт про фінансовий стан;
- D. Журнал 4 і відомість до нього.

7. Під час аудиту основних засобів виділяють такі етапи перевірки:

- A. підготовчий, контрольно-ревізійний, завершальний;
- B. початковий, підготовчий, основний, завершальний;
- C. підготовчий, головний, узагальнюючий;
- D. попередній, поточний, узагальнюючий.

8. Основним завданням на підготовчому етапі аудиту основних засобів є :

- A. оцінка надійності внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту основних засобів;
- B. перевірка правильності розрахунку, своєчасного відображення зносу основних засобів;
- C. перевірка правильності організації аналітичного обліку основних засобів;
- D. визначення залишкової вартості основних засобів за обліковими цінами на початок і кінець звітного періоду.

9. До завдань порядку перевірки відображення в обліку капітальних інвестицій не відносять:

- A. виявлення державних і недержавних капітальних інвестицій;
- B. визначення доцільності підрядного і господарського способу будівництва об'єкту на підприємстві;
- C. вивчення порядку документального оформлення капітальних інвестицій;
- D. визначення достовірності інформації про фінансові інвестиції у фінансовій звітності.

10. Метою аудиту основних засобів є:

- A. перевірка всіх документів, що визначають питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві;
- B. скласти обґрунтовану думку аудитора про достовірність звітності економічного суб'єкта, що перевіряється;
- C. підтвердити інформацію щодо повноти, достовірності, законності та правильності відображення в обліку необоротних активів, а також визначити дотримання підприємством вимог П(с)БО 7 і ПКУ;
- D. підтвердження аудиторським висновком інформації про власний капітал, його структуру та зміни, що сталися протягом звітного періоду.

11. Основними методами які, використовуються при аудиті основних засобів, є:

- A. опитування, фактична перевірка, перерахунок, документальна перевірка, вибіркове дослідження;
- B. формальна перевірка, аналітичні процедури, анкетування;
- C. опитування, формальна перевірка, аналітичні процедури, анкетування;
- D. документальна перевірка, вибіркове дослідження, аналітичні процедури.

12. Основними джерелами інформації аудиту основних засобів є:

- A. наказ про облікову політику, установчий договір, патенти, первинні документи з обліку основних засобів, реєстри бухгалтерського обліку, Звіт про фінансовий стан, Звіт про власний капітал тощо;
- B. наказ про облікову політику, посадові інструкції бухгалтера і кладівника, податкова звітність;
- C. облікова політика, установчий договір, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, звітність.
- D. первинні документи, установчий договір, патенти, звітність.

13. Які методи перевірки використовуються при визначенні доцільності та ефективності підрядного способу будівництва:

- А. опитування, фактична перевірка, перерахунок, документальна перевірка, вибіркове дослідження;
- В. вивчення документів, порівняння, зустрічна перевірка, моделювання;
- С. опитування, формальна перевірка, анкетування, вибіркове дослідження;
- Д. документальна перевірка, порівняння, аналітичні процедури.

Література: [1-13], [14-28].

Тема 5. Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості

Форми контролю: усне опитування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

1. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Мета і завдання аудиту операцій з грошовими коштами а касі.
- 2) Джерела інформації для аудиту дебіторської заборгованості.
- 3) Порядок аудиторської перевірки касових операцій.
- 4) Методика аудиту операцій на поточних рахунках в банку.
- 5) Порядок аудиту руху грошових коштів на інших рахунках в банку.
- 6) Методика аудиту розрахунків дебіторами та типові порушення, які може виявити аудитор під час перевірки.

3. Виконати завдання:

1. Під час аудиторської перевірки ТОВ «Кристал» було встановлено, що 17.04.2016 р. за чеком № 042428 було отримано 1200 грн. на виплату матеріальної допомоги; 3000 грн. на господарські потреби, 2500 грн. - на відрядження.

За даними видаткових касових ордерів 17.04. 2016 р. було видано на відрядження 1500 грн., 18.04. 2016 р. на господарські потреби - 1000 грн. На рахунках бухгалтерського обліку дані операції не були відображені.

Встановити, чи мали місце порушення Обґрунтувати відповідь з посиланням на чинні нормативні документи.

2. Бухгалтер підприємства Л.А. Петренко операції щодо розрахунків з підзвітними особами відображає на рахунках бухгалтерського обліку таким чином:

1. видано під звіт суму грошових коштів (на відрядження):

Дт377 "Розрахунки з іншими дебіторами"

Кт 311 "Поточні рахунки в національній валюті" - 323 грн.

2. віднесено на результат господарської діяльності втрати, пов'язані з відрядженням:

Дт 91 "Загальновиробничі витрати"

Кт 377 "Розрахунки з іншими дебіторами" - 258 грн.

3. відображена сума податкового кредиту по ПДВ:

Дт 643 "Податкові зобов'язання"

Кт 377 "Розрахунки з іншими дебіторами" - 43 грн.

4. надійшов до каси залишок невикористаної підзвітної суми:

Дт 301 "Готівка в національній валюті"

Кт 377 "Розрахунки з іншими дебіторами" - 22 грн.

Перевірити вірність бухгалтерських записів. З'ясувати порядок дій аудитора.

3. Перевіряючи умови збереження грошових коштів у касі та операції з готівкою аудитор встановив, що:

1. касова книга на підприємстві ведеться неохайно. Мають місце необумовлені виправлення. Листи в книзі не пронумеровані;

2. записи в книзі ведуться в 2-х примірниках через копіювальний папір олівцем. На других примірниках, що служили звітом касира відсутня нумерація та підпис касира;

3. ключ від сейфу, де знаходяться гроші було загублено в минулому році. Відразу ж був виготовлений дублікат, який відтоді знаходиться лише у касира;

4. приміщення каси оздоблено сигналізаційними пристроями. Двері каси дерев'яні, ґратів немає;

Вказати, які нормативні документи були порушені. Визначити порядок дій аудитора та розробити комплекс заходів по усуненню даних порушень.

Література: [1-13], [19,20].

Тема 6. Аудит запасів і незавершеного виробництва

Форми контролю: усне опитування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Мета, завдання і об'єкти аудит запасів та незавершеного виробництва.
- 2) Джерела інформації для аудиту операцій з виробничими запасами.
- 3) Послідовність перевірки операцій з МШП.
- 4) Особливості аудиту руху товарів.
- 5) Аудит готової продукції.
- 6) Аудит надходження, наявності і руху виробничих запасів.
- 7) Аудиторська перевірка незавершеного виробництва.

8) Послідовність дій аудитора під час перевірки операцій з напівфабрикатами.

3. Виконати завдання:

Графічний диктант:

Відповіді: "Так" $\curvearrowright$ "Ні" ---

1. Чи вірно, що матеріальні цінності враховуються на рахунках класу 2 «Запаси»?
2. Ви згодні, що перед початком інвентаризації МВО складає звіт і дає відповідну розписку?
3. По кредиту рахунку 63 відображається оплата боргу за матеріальні цінності, що надійшли? Чи ні?
4. Чи вірно, що придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс по ринковій вартості?
5. Під час дослідження документів з обліку виробничих запасів аудитор застосовує логічну, нормативно-правову, зустрічну перевірку. Це вірно?
6. Чи вірно, що в деяких випадках на підприємстві відпуск матеріалів у виробництво здійснюється понад встановлених лімітів?
7. Чи включає аудит операцій з матеріальними цінностями перевірку журналів 1,3,5 та 5а і Головної книги?
8. Чи можна розглядати питання про безпідставні претензії до постачальників в розрізі аудиту операцій з виробничими запасами?
9. Чи вірно, що за Дт 22 предмети відображаються за обліковою вартістю, а за кредитом – за первісною?
10. Ви згодні, що списані МШП заборонено здавати в металобрухт?

Задачі:

Необхідно встановити порушення; вказати правильні бухгалтерські проведення; зазначити нормативні документи, на які спирається аудитор під час перевірки; запропонувати заходи щодо усунення порушень.

1. Торгівельне підприємство у грудні 2016 року придбали основні засоби та МШП на загальну суму 13451,5 грн. (без ПДВ). До складу ОЗ увійшло 4 ксерокси, а до МШП – 10 калькуляторів. Один ксерокс і два калькулятори підприємство придбало для власних потреб. Загальна сума 6451,5 грн. була відображена на рахунках бухгалтерського обліку записом:

Дт 22 Кт 371.

2. У ході проведення інвентаризації у січні 2016 року на підприємстві були виявлені надлишки та нестачі ТМЦ різних найменувань у різних матеріально-відповідальних осіб. На підставі цих даних бухгалтерія провела взаємний залік надлишків і нестач у тотожній сумі. Загальна сума нестач становила 4357 грн., надлишків – 6557 грн. Результати інвентаризації відображені записом:

Дт 20 Кт 719 – оприбуткування надлишків на суму 2200 грн.

3. В аудиторську фірму надійшов лист від ТОВ «Стелс» з проханням надати письмову консультацію на наступну ситуацію: підприємство отримало продукцію у зворотній тарі, що передається на таких умовах:

- скляні пляшки 1000 шт. на суму 800 грн. і 50 шт. поліетиленових ящиків на суму 600 грн. із переходом права власності;
- цистерна заставною вартістю 11000 грн. без переходу права власності.

Надайте письмову консультацію про відображення в бухгалтерському обліку даної ситуації.

Література: [1-14, 17, 23, 29, 30, 65].

Тема 7. Аудиторський контроль праці та її оплати

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Мета, задачі, об'єкти аудиту розрахунків з оплати праці.
- 2) Аудиторська перевірка організації обліку робочого часу.
- 3) Аудиторська перевірка організації роботи з обліку кадрів.
- 4) Аудит розрахунків з оплати праці.

3. Розв'яжіть тестові завдання:

1. Аудиторська перевірка організації обліку робочого часу працівників підприємства не передбачає дослідження:

- A. посадових інструкцій працівників;
- B. наказів про приймання працівників на роботу;
- C. табелю обліку використання робочого часу;
- D. товарно – транспортної накладної.

2. Проконтролювати правильність обліку надурочно відпрацьованого часу аудитор може за допомогою звірки табелю обліку використання робочого часу з:

- A. тарифно-кваліфікаційним довідником;
- B. списком осіб, які працювали в надурочний час;
- C. штатним розписом;
- D. нарядом на відрядні роботи.

3. За допомогою якого різновиду документального контролю аудитор здійснює перевірку правильності підрахунку загального часу простоїв обладнання і працівників за період часу, що контролюється:

- A. формальна перевірка;
- B. арифметична перевірка;
- C. перевірка по суті;
- D. анкетування.

4. Перевірка реальності виконання робіт, з яких нарахована й виплачена заробітна плата в періоді, що перевіряється здійснюється за допомогою:

- A. огляду;
- B. контрольного обміру будівельних робіт;
- C. звірення кількості продукції, виготовленої в цехах і оприбуткованої на складі за день (декаду, місяць);
- D. обстеження.

5. Первинний документ, в якому аудитор може побачити заробіток кожного робітника – це:

- A. табель обліку робочого часу;
- B. наряд на відрядні роботи;
- C. тарифно-кваліфікаційний довідник;
- D. розрахунково - платіжна відомість.

6. Табель обліку робочого часу перевіряється на предмет наявності:

- A. табельного номера кожного співробітника;
- B. явки на роботу;
- C. неявки на роботу;
- D. всі відповіді вірні.

7. Правильність встановлення окладів можливо перевірити за допомогою використання:

- A. тарифно-кваліфікаційних довідників;
- B. посадових інструкцій;
- C. табелів обліку використання робочого часу;
- D. розрахунково – платіжних відомостей.

8. Проконтролювати реальність прийняття на роботу тієї чи іншої особи можливо за допомогою перевірки:

- A. розрахунково – платіжних відомостей;
- B. наказів про прийняття на роботу;
- C. посадових інструкцій;
- D. табелів обліку використання робочого часу;
- E. нарядів на відрядні роботи.

9. При перевірці обґрунтованості надання допомоги по тимчасовій непрацездатності перевіряються:

- A. накази про надання відпусток;
- B. особові картки працівників;
- C. табель обліку використання робочого часу;
- D. листки про тимчасову непрацездатність.

- 10. Повторне нарахування заробітної плати окремим працівникам по може бути виявлене у результаті:**
- A. нормативної перевірки;
 - B. арифметичної перевірки;
 - C. хронологічної перевірки;
 - D. спостереження.
- 11. Визначення заробітної плати, як винагороди, обчисленої, як правило в грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану їм роботу, наведено відповідно до такого нормативно-правового акту:**
- A. Конституції України;
 - B. Кодексу Законів про працю;
 - C. Закону України «Про відпустки»;
 - D. Закону України «Про оплату праці».
- 12. Угода між працівником і власником підприємства або фізичною особою, за якою працівник зобов'язується виконувати роботу, визначену цією угодою, з дотриманням внутрішнього трудового розпорядку, а власник підприємства чи фізична особа зобов'язується виплачувати працівникові заробітну плату і забезпечувати умови праці, необхідні для виконання роботи – це:**
- A. колективний договір;
 - B. контракт;
 - C. трудовий договір;
 - D. договір підряду.
- 13. Головні завдання аудиту розрахунків з оплати праці:**
- A. перевірка відповідності даних бухгалтерського обліку операцій з оплати праці та форм звітності;
 - B. контроль організації обліку робочого часу,
 - C. перевірка обґрунтованості нарахування заробітної плати співробітникам підприємства;
 - D. всі відповіді вірні.
- 14. Аудитор знає, що законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може здійснюватися оплата за виконану працівником місячну, погодинну норму праці – це:**
- A. мінімальна заробітна плата;
 - B. основна заробітна плата;
 - C. додаткова заробітна плата;
 - D. інші заохочувальні та компенсаційні виплати.
- 15. Аудитор знає, що розмір мінімальної заробітної плати затверджується таким нормативно-правовим актом:**
- A. Законом України «Про оплату праці»;
 - B. Законом України «Про Державний бюджет України на 201_ рік»
 - C. Кодексом Законів про працю;
 - D. Конституцією України.

16. Правильність формування даних про витрати на оплату праці перевіряється за даними в:

- A. журналі №1;
- B. журналі №3;
- C. журналі №5;
- D. журналі №7.

17. Система контролю за своєчасною явкою працівників на роботу та її закінченням, яка передбачає використання жетонів із табельним номером працівника, має назву:

- A. карткова;
- B. перепусткова;
- C. жетонна;
- D. рапортно - відомісна.

18. Аудитор знає, що особовий склад персоналу обліковується:

- A. керівником підприємства;
- B. головним бухгалтером;
- C. відділом кадрів;
- D. всі відповіді вірні.

4. Виконати завдання:

Заповнити кросворд:

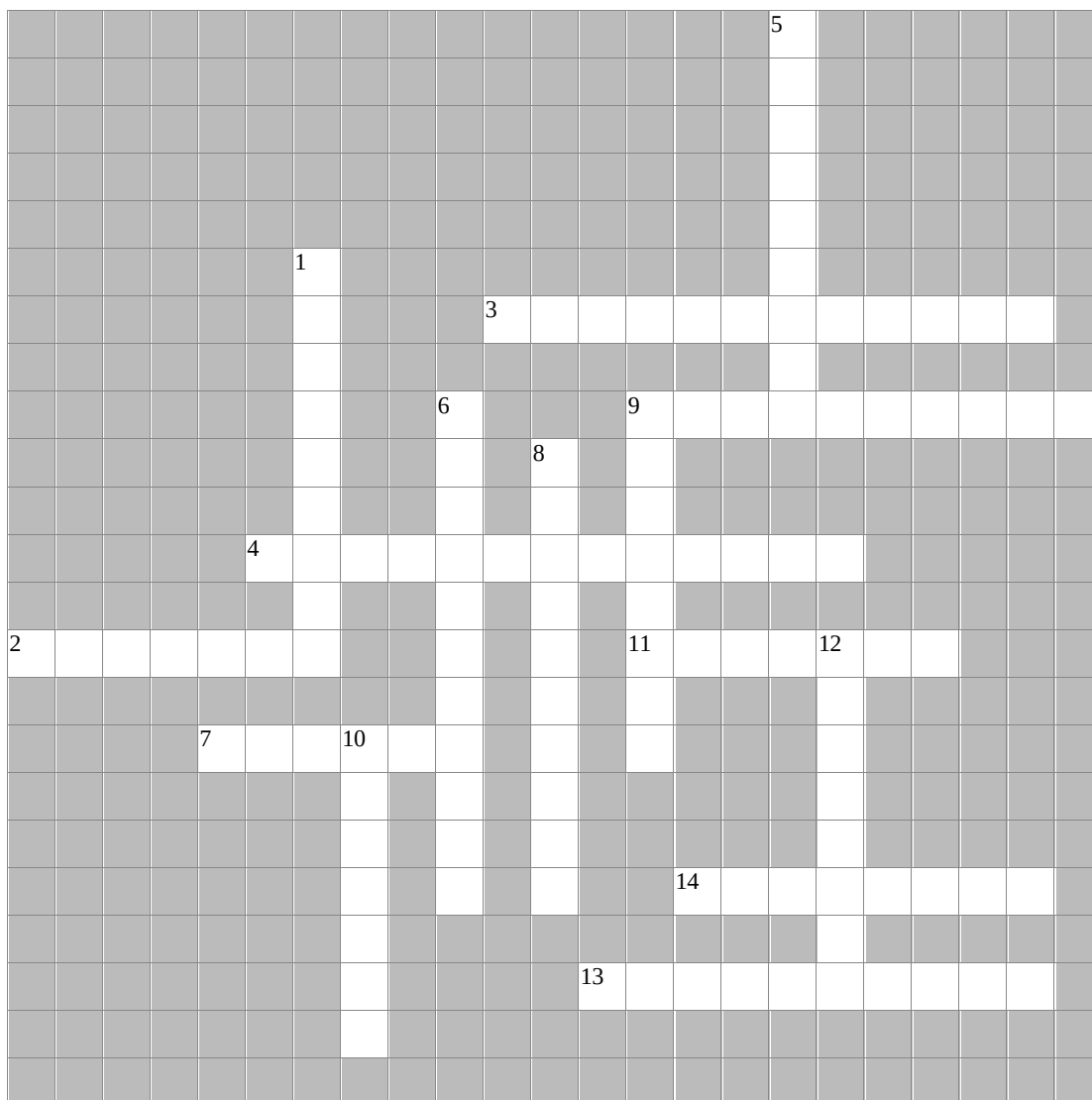
По горизонталі:

- 2. ... особові картки, листки з обліку кадрів, таблиці обліку використання робочого часу це все ... аудиту.
- 3. Один з прийомів перевірки, який передбачає визначення правильності розрахунків та написання цифр.
- 4. Переважно, яка перевірка здійснюється під час контролю за обліком заробітної плати?
- 7. Інформацію про простої аудитор бере з ... простоїв.
- 9. Розмір заробітної плати залежить від ... виконаної роботи.
- 11. ... заробітна плата – винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці, у вигляді ставок, окладів і відрядних розцінок.
- 13. Законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту некваліфіковану працю – це ... заробітна плата.
- 14. Контроль організації обліку робочого часу, перевірка виконаного обсягу робіт, перевірка обґрунтованості нарахування заробітної плати тощо – це все є основні ... аудиту з оплати праці

По вертикалі:

- 1. Заробітна плата, яку виплачують за трудові успіхи, винахідливість та за особі умови праці.

5. ... плата – винагорода, за трудовим договором власник виплачує за виконану роботу.
6. Один з прийомів контролю під час якого перевіряється законність та обґрунтованість нарахування заробітної плати.
8. Оплата за ... - домовленість сторін, пов'язана з виконанням умов контракту.
9. Умови оплати праці, строк дії, права, обов'язки та відповідальність сторін це все ... контракту.
10. ... угода – вкладається між підприємством та працівником, для виконання конкретної роботи, яку неможливо виконати силами підприємства.
12. Заробітна плата, яка виплачується під час відрядження називається....



Література: [1-13], [14,15,18,20,40].

Тема 8. Аудит витрат, формування доходів і фінансових результатів

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, графічний диктант.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Мета і завдання аудиту витрат, доходів і фінансових результатів.
- 2) Предмет та об'єкти аудиту витрат, доходів і фінансових результатів.
- 3) Джерела інформації для проведення аудиту операцій з обліку витрат, доходів і фінансових результатів.
- 4) Методика аудиту витрат, доходів і фінансових результатів.

3. Розв'яжіть тестові завдання:

1. До основних завдань аудиту витрат на виробництво не належать:

- A. перевірка дотримання кошторису видатків на обслуговування виробництва і управління ними;
- B. вивчення організації і нормування праці, використання робочого часу;
- C. перевірка вартості розподілу витрат між готовою продукцією і незавершеним виробництвом;
- D. пошук резервів зниження собівартості продукції.

2. Аудитор знає, що обліковий регістр, у якому узагальнюється облік витрат на виробництво - це:

- A. Журнал 1;
- B. Журнал 3;
- C. Журнал 5;
- D. Журнал 7.

3. Основними стадіями перевірки величини витрат виробництва є:

- A. перевірка обґрунтованості включення у витрати окремих видів витрат за напрямками;
- B. перевірка обґрунтованості віднесення прямих витрат на окремі види продукції;
- C. перевірка формування витрат за напрямками;
- D. всі відповіді вірні.

4. Методи перевірки витрат на виробництво продукції і визначення її собівартості допомагають аудитору виявити:

- A. невикористані резерви;
- B. непродуктивні витрати;
- C. втрати;
- D. всі відповіді вірні.

5. Аудитор знає, що зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені – це:

- A. прибуток;
- B. витрати;
- C. доходи;
- D. збиток.

6. Аудитор знає, що перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) установлюються:

- A. підприємством самостійно;
- B. органами державної влади;
- C. органами місцевого самоврядування;
- D. всі відповіді вірні.

7. Аудитор в процесі перевірки величини доходу посилається на вимоги:

- A. П(С)БО 9;
- B. П(С)БО 12;
- C. П(С)БО 15;
- D. П(С)БО 16.

8. Аудитор знає, що витрати, які становлять основу вартості виробництва продукції – це:

- A. непрямі;
- B. прямі;
- C. адміністративні витрати;
- D. витрати на збут.

9. Витрати, з яких починається перевірка витрат на виробництво - це:

- A. адміністративні витрати;
- B. витрати на збут;
- C. матеріальні витрати і на оплату праці;
- D. загальновиробничі витрати.

10. Аудитор знає, що витрати різних видів економічних ресурсів, які безпосередньо пов'язані з виробництвом економічних благ – це:

- A. витрати на збут;
- B. адміністративні витрати;
- C. загальновиробничі витрати;
- D. витрати виробництва.

11. Аудитор знає що до витрат на виплату додаткової заробітної плати належать:

- A. гарантійні та компенсаційні виплати;
- B. оплата відпусток;
- C. премії та заохочення;
- D. всі відповіді вірні.

12. При перевірці витрат на виробництво продукції першочергово розглядають:

- A. постійні витрати;
- B. змінні витрати;
- C. прямі витрати;
- D. непрямі витрати.

13. Витрати, що є основними у складі прямих і з яких починається перевірка витрат на виробництво - це:

- A. прямі витрати матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників;
- B. витрати на збут, прямі витрати матеріалів;
- C. витрати на оплату праці виробничих робітників, загальновиробничі витрати;
- D. загальновиробничі витрати, витрати на збут.

14. Щоб переконатися, що витрати матеріалів були фактично здійснені потрібно:

- A. виконати арифметичну перевірку калькуляційних листів;
- B. провести взаємну перевірку карток складського обліку матеріалів і вимог цеху;
- C. здійснити формальну перевірку лімітно-забірних карток;
- D. провести інвентаризацію на складі матеріалів.

15. Метод фактичного контролю, який дозволяє підтвердити норму витрачання матеріалів на виготовлення конкретного виду продукції – це:

- A. інвентаризація;
- B. контрольний запуск матеріалів у виробництво;
- C. обстеження;
- D. спостереження.

16. Для виявлення фіктивних виробничих працівників аудитор повинен:

- A. вивчити особові справи працівників виробничих підрозділів;
- B. зіставити дані розрахунково-платіжних відомостей з даними відділу кадрів;
- C. зіставити штатний розпис з нарядами на виконання робіт;
- D. перевірити середньоспискову чисельність робітників.

17. Правильність списання витрат перевіряють на підставі складених у встановленому порядку:

- A. первинних документів;
- B. облікових регістрів;
- C. первинних і зведених документів;
- D. зведених документів та фінансових звітів.

18. Джерелом перевірки правильності нарахування заробітної плати при відрядній формі оплати праці є:

- A. наряд на відрядну роботу;
- B. штатний розпис;
- C. тарифно-кваліфікаційний довідник;
- D. журнал реєстрації робітників.

19. Фактичну присутність працівників виробничого підрозділу на

робочих місцях можна перевірити (за необхідності) за допомогою:

- A. звірки штатного розпису з графіком виходу на роботу;
- B. ретельної перевірки журналу реєстрації робітників;
- C. особистого візиту аудитора у виробничий підрозділ;
- D. інвентаризації.

20. Аудитор зає, що грошове вираження загальної суми витрат підприємства на виробництво та реалізацію продукції (робіт, послуг) – це:

- A. собівартість;
- B. калькуляція;
- C. прямі витрати;
- D. непрямі витрати.

4. Виконати завдання:

Графічний диктант:

Відповіді зобразити графічно.

1. Чи вірно, що під час перевірки аудитор повинен звертати увагу на вид діяльності підприємства, виробничий процес та вид організаційної структури?
2. Чи вірно, що при перевірці витрат виробництво, перш за все, необхідно перевірити величину витрат у незавершеному виробництві?
3. Чи вірно, що важливу роль відіграє перевірка правильності визначення вартості матеріалів?
4. Чи вірно, що до адміністративних витрат входять загальні корпоративні витрати?
5. Чи вірно, що основна ціль перевірки витрат на підприємстві – аналіз витрат цехів?
6. Чи вірно, що аудитор повинен шукати шляхи зниження собівартості продукції?
7. Чи потрібно перевіряти вірність розподілу витрат між готовою продукцією та незавершеним виробництвом?
8. Чи вірно, що непрямі витрати розглядаються першочергово?
9. Чи вірно, що співставлення відповідності витрат у цехах здійснюється шляхом вибіркової перевірки?
10. Чи вірно, що аудитору потрібно співпрацювати з відділом кадрів в процесі аудиту витрат ?
11. Чи вірно, що виявлення «мертвих душ» сприяє зменшенню трудових витрат?
12. Чи вірно, що аудитор не має право здійснювати контроль розцінок та тарифів оплати праці?
13. Чи вірно, що аудитор повинен враховувати витрати на підтримання устаткування в робочому стані?
14. Чи вірно, що основна операційна діяльність підприємства пов'язана з виготовлення продукції та інвестуванням коштів?

15. Чи вірно, що аудитор використовує прийоми логічних та фактичних розрахунків?
16. Чи вірно, що дані статистичної звітності повинні аналізуватися?
17. Чи вірно, що в процесі перевірки витрат підприємства досліджуються й звіти від підзвітних осіб?
18. Чи вірно, що ознайомлення з теоретичними засадами діяльності підприємства входить до стадій перевірки величини витрат виробництва?
19. Чи вірно, що особливість формування витрат не вважається суттєвою в процесі аудиту?
20. Чи вірно, що перевірка правильності встановлення собівартості продукції є стадією перевірки величини витрат виробництва?
21. Чи вірно, що аудитор не перевіряє правильність розподілу непрямих витрат?
22. Чи вірно, що аудитор має право обирати ділянки виробництва для перевірки?
23. Чи вірно, що не звертає увагу аудитор на транспортно - заготівельні витрати?
24. Чи вірно, що витрати підприємства на оплату праці не перевіряються аудитором?
25. Чи вірно, що аудитор звертає увагу на вантажно-розвантажувальні роботи?
26. Чи вірно, що обґрунтування непрямих витрат подібне на обґрунтування прямих?
27. Чи вірно, що реалізація іноземної валюти входить до основної операційної діяльності підприємства?
28. Чи вірно, що, багатопланова перевірка потребує відповідно максимального використання різних методичних прийомів аудиту?
29. Чи вірно, що, введення в дію П(С)БО 16 чітко визначило номенклатуру статей та елементів витрат?
30. Чи вірно, що, перед тим, як починати перевірку, потрібно з'ясувати кількість виробничих підрозділів та особливості технології виробництва продукції?

Література: [1-13], [14,15,20, 29,63].

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3

ПОРЯДОК УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 9. Завершення аудиторської перевірки та узагальнення результатів аудиту фінансової звітності

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, графічний диктант.

Завдання для самостійної роботи:

3. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

4. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Структура аудиторського висновку та загальні вимоги до нього.
- 2) Види аудиторських висновків.
- 3) Порядок складання та подання аудиторських висновків.
- 4) Інші підсумкові документи за наслідками аудиту.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Для формулювання аудиторського висновку аудитору необхідно:

- A. вивчити всю наявну інформацію за період, що перевіряється та зібрати достатню кількість аудиторських доказів;
- B. перевірити 90 % всієї наявної інформації за період, що перевіряється;
- C. скористатися інформацією, що надана попереднім аудитором;
- D. перевірити 50 % всієї наявної інформації за період, що перевіряється.

2. Офіційний документ, засвідчений підписом і печаткою аудитора (аудиторської фірми), що складається в установленому порядку і включає висновок щодо достовірності звітності - це:

- A. аудиторський звіт;
- B. робочі документи аудитора;
- C. аудиторський висновок;
- D. лист аудитора.

3. Результати з лаконічним описом виявлених порушень, помилок, відхилень, з оцінкою стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності і законності господарських операцій повинні бути представлені в:

- A. аудиторському висновку;
- B. аудиторському звіті;
- C. робочих документах аудитора;
- D. правильної відповіді немає.

4. Які види аудиторського висновку існують:

- A. безумовно-позитивний, негативний;
- B. безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом, умовно-позитивний;
- C. відмова від висловлення думки;
- D. власний варіант відповіді (з обґрунтуванням видів аудиторського висновку).

5. Який вид висновку повинен обрати аудитор за умови існування причин, що не дають можливості сформулювати думку щодо стану обліку та звітності підприємства у цілому:

- A. безумовно-позитивний;
- B. умовно-позитивний;
- C. негативний;
- D. відмова від висновку.

6. Якщо аудитор не отримав достатньої кількості належних доказів, що зумовило несуттєву незгоду, то він повинен:

- A. надати безумовно-позитивний висновок;
- B. надати умовно-позитивний висновок;
- C. надати негативний висновок;
- D. відмовитися від надання аудиторського висновку.

7. При виконанні яких умов надається умовно-позитивний висновок:

- A. під час перевірки мало місце обмеження в інформації, яке однак не здійснило істотного впливу на думку аудитора;
- B. під час перевірки були встановлені факти невідповідності діючому законодавству;
- C. відхилення, які були виявлені під час перевірки, не були ліквідовані до складання аудиторського звіту;
- D. під час аудиту на підприємстві ніяких порушень не встановлено.

8. До факторів, що впливають на думку аудитора, відноситься обмеження обсягу роботи. Який вид модифікованого висновку повинен надати аудитор, якщо існує суттєве обмеження обсягу аудиту:

- A. безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом;
- B. умовно-позитивний;
- C. негативний;
- D. відмовитися від надання висновку.

9. До факторів, що впливають на думку аудитора, відноситься незгода з керівництвом щодо достатності відомостей, розкритих у звітності. Який вид модифікованого висновку повинен надати аудитор, якщо існує фундаментальна незгода:

- A. безумовно - позитивний з пояснювальним параграфом;
- B. умовно - позитивний;
- C. негативний;
- D. відмовитися від надання висновку.

10. Про який вид аудиторського висновку свідчить вислів у тексті «за виключенням...»:

- A. безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом;
- B. негативний;
- C. відмова у висновку;
- D. безумовно-позитивний.

3. Виконати графічний диктант:

Примітка: відповідь «так» позначається графічним знаком « $\cap$ », а відповідь «ні» – «—».

1. Чи вірно, що аудиторський висновок про фінансову звітність підприємства – клієнта є фактично актом перевірки фінансово-господарської діяльності.

2. Чи вірно, що аудитор має право видати негативний аудиторський висновок, коли існує незначна незгода щодо способу відображення в обліку окремих господарських операцій.

3. Чи вірно, що якщо висновки аудитора і головного бухгалтера підприємства – замовника аудиту з певних питань аудиторської перевірки не збігаються, то аудитор відмовляється надати аудиторський висновок;

4. Чи вірно, що особливістю аудиторського звіту за результатами проведення узгоджених процедур є включення такого елемента як опис результатів перевірки.

5. Чи вірно, що аудитор якщо вважає, що фінансова звітність підприємства представлена правильно і об'єктивно, надає умовно-позитивний висновок.

6. Чи вірно, що коли аудитор виявляє суттєвий фактор невизначеності, що впливає на фінансову звітність, то він відмовляє у наданні висновку.

7. Чи вірно, що безумовно-позитивний висновок надається аудитором, коли він дійшов висновку, що фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію відповідно до визначеної концептуальної основи фінансової звітності.

4. Індивідуальні картки для визначення рівня знань змісту теми:

Картка 1.

1. Вказати обставини, за яких аудитор надає умовно-позитивний аудиторський висновок.

2. Дати визначення поняттям: аудиторська думка, відмова від висловлення думки.

Картка 2.

1. Вказати обставини, за яких аудитор висловлює негативну думку.

2. Дати визначення поняттям: модифікований аудиторський висновок, умовно-позитивна думка, суттєвість.

Картка 3.

1. Вказати обставини, за яких аудитор відмовляється від висловлення думки.

2. Дати визначення поняттям: пояснювальний параграф, негативна думка, подальші події.

Література: [1-13].

Тема 10. Особливості завдань з огляду фінансової звітності, спеціальних видів аудиту та послуг

Форми контролю: усне опитування, понятійний диктант, колоквиум.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Завдання з огляду фінансових звітів.
- 2) Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації.
- 3) Завдання з підготовки фінансової інформації.

3. Виконати завдання:

Підготуватися до колоквиуму за змістом теми курсу.

Студенту пропонується обрати одне актуальне питання за змістом теми 10 і підготувати презентацію.

Примітка: опис питання на 3- 5 сторінок. Кількість презентаційних слайдів 5-8.

4. Виконати графічний диктант:

Примітка: відповідь «так» позначається графічним знаком «○», а відповідь «ні» — «—».

1. Чи вірно, що до консультаційних відносяться послуги: по постановці і відновленню бухгалтерського обліку; складанню декларації про доходи і фінансової звітності; аналіз фінансово-господарської діяльності; оцінка активів і пасивів підприємства; консультування з питань податкового законодавства.

2. Чи вірно, що консультування здійснюється за усною домовленістю між клієнтом та аудитором.

3. Чи вірно, що перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми), визначається Аудиторською палатою України відповідно до стандартів аудиту.

4. Чи вірно, що аудиторські послуги у вигляді експертиз оформляються довідкою або листом-зобов'язанням.

5. Чи вірно, що Спілка аудиторів України здійснює контроль за якістю наданих аудиторських послуг.

6. Чи вірно, що у договорі про надання інших аудиторських послуг передбачаються предмет і термін перевірки, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати, відповідальність сторін.

7. Чи вірно, що аудитори і аудиторські фірми під час здійснення аудиторської діяльності мають право самостійно визначати форми і методи надання аудиторських послуг.

8. Чи вірно, що аудитори та аудиторські фірми зобов'язанні обмежувати свою діяльність наданням аудиторських послуг.

9. Чи вірно, що аудиторські послуги у вигляді консультацій можуть надаватися тільки в письмовому вигляді.

10. Чи вірно, що забороняється проведення аудиту, якщо розмір винагороди за надання аудиторських послуг не враховує необхідного для якісного виконання таких послуг часу, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора.

Література: [1-13], [62- 65].

Навчальне видання

Шендригоренко Марина Трохимівна

Кафедра обліку та аудиту

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ

Формат 60×84/8. Ум. др. арк. 3,1
Донецький національний університет
економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського
50042, Дніпропетровська обл.,
м. Кривий Ріг, вул. Курчатова, 13.
Свідоцтво суб'єкта видавничої
справи ДК № 4929 від 07.07.2015 р.

