

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра обліку і оподаткування

АУДИТ

Методичні рекомендації
до практичних занять і самостійного вивчення дисципліни
здобувачами першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Галузь знань 07 « Управління та адміністрування »
Спеціальність 071 « Облік і оподаткування »



Біла Церква
2020

УДК: 657.6 (07)

Ухвалено на засіданні методичної комісії економічного факультету Білоцерківського національного аграрного університету (протокол № 8 від 09. 04. 2020 року)

Автори: Свиноус І.В., Гаврик О.Ю., Хомовий С.М., Хомяк Н.В., Заболотний В.С.

АУДИТ. Методичні рекомендації до практичних занять і самостійного вивчення дисципліни здобувачами першого (бакалаврського) рівня вищої освіти Галузь знань 07 « Управління та адміністрування » Спеціальність 071 « Облік і оподаткування » / Свиноус І.В., Гаврик О.Ю., Хомовий С.М., Хомяк Н.В., Заболотний В.С. Біла Церква, 2020. 81 с.

Рецензенти:

Паска І.М. доктор економічних наук, професор кафедри публічного управління, адміністрування та міжнародної економіки (Білоцерківський національний аграрний університет)

Баланюк І.Ф. завідувач кафедри обліку і аудиту, доктор економічних наук, професор ДВНЗ «Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника

ЗМІСТ

Вступ.....	4
1. Очікувані результати навчання.....	5
2. Зміст навчальної дисципліни «Аудит».....	6
3. Завдання для практичних занять та самостійної роботи.....	
<i>Практичне заняття 1. Сутність і предмет аудиту.....</i>	<i>8</i>
<i>Практичне заняття 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення.....</i>	<i>11</i>
<i>Практичне заняття 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання.....</i>	<i>13</i>
<i>Практичне заняття 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю.....</i>	<i>16</i>
<i>Практичне заняття 5. Планування аудиту.....</i>	<i>18</i>
<i>Практичне заняття 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора.....</i>	<i>21</i>
<i>Практичне заняття 7. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи.....</i>	<i>22</i>
<i>Практичне заняття 8. Аудиторські послуги, їх об'єкти і види.....</i>	<i>26</i>
<i>Практичне заняття 9. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти та суб'єкти.....</i>	<i>27</i>
<i>Практичне заняття 10. Аудит фінансової звітності.....</i>	<i>30</i>
<i>Практичне заняття 11. Аудит активів.....</i>	<i>32</i>
<i>Практичне заняття 12. Аудит капіталу та зобов'язань.....</i>	<i>36</i>
4. Тестові завдання для перевірки рівня знань студентів.....	41
5. Питання для модульного контролю.....	78
6. Індивідуальне навчально-дослідне завдання.....	80
7. Рекомендована література та інформаційні джерела.....	83

ВСТУП

В умовах ринкової економіки розвиваються різні форми незалежного контролю, однією з яких є аудит. Аудит має особливе значення для користувачів фінансової звітності, які зацікавлені в підтвердженні вірогідності, реальності і повноти наведеної в ній інформації. У практичній діяльності за допомогою аудиту реалізується одна з найважливіших функцій управління – функція незалежного фінансового контролю (експертизи) фінансово-господарської діяльності суб'єктів підприємництва.

Ринкова економіка в складних умовах конкурентної боротьби пред'являє високі вимоги до рівня професійної підготовки фахівців. Проблема організації і розвитку аудиту, як внутрішнього так і зовнішнього, на підприємствах агропромислового комплексу є актуальною, оскільки від організації та розвитку внутрішнього аудиту залежить не тільки сучасна постановка бухгалтерського обліку, а й оперативне вирішення багатьох управлінських, правових, податкових та інших проблем, в кінцевому підсумку – стійкий фінансовий стан аграрного підприємства.

Метою вивчення дисципліни «Аудит» є засвоєння студентами теоретичних основ аудиту і аудиторської діяльності в Україні, оволодіння практичними навичками методики проведення аудиту фінансово-господарської діяльності підприємства.

Завдання вивчення дисципліни - досягнення поставленої мети зумовлює такі завдання при вивченні дисципліни:

засвоєння теоретичних основ функціонування аудиту як невід'ємного для ринкової економічної системи інституту незалежного фінансового контролю;

вивчення та засвоєння законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів, Міжнародних стандартів і Національних нормативів аудиту, Кодексу професійної етики аудиторів;

набуття практичних навичок з організації аудиторської діяльності, планування аудиту, виконання комплексних аудиторських процедур, оформлення робочих документів аудитора, підготовка аудиторських висновків та інших підсумкових документів.

Місце дисципліни в навчальному процесі підготовки бакалаврів. Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях теорії бухгалтерського обліку, основ оподаткування, фінансового обліку, внутрішньогосподарського контролю, фінансів, економіки підприємства.

Знання та вміння, що формуються під час вивчення дисципліни. Після вивчення дисципліни студент повинен:

знати суть аудиту, його цілі та завдання, організацію аудиторської діяльності, стандартами аудиту та іншими нормативно-правовими актами щодо врегулювання аудиторської діяльності, питаннями бухгалтерського обліку.

вміти скласти звітність, та засвоїти основи методики проведення аудиту фінансово-господарської діяльності підприємства.

1. ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Результати навчання за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» відповідно до ОП	Результати навчання з дисципліни «Аудит»
<p>ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.</p>	<p>РН1.1. Знати зміст і завдання аудиту та розуміти її роль в управлінні в господарською діяльністю суб'єктів господарювання. РН 1.2. Розуміти основні функції аудиту суб'єктів підприємницької діяльності. РН 1.3. Знати мету та завдання аудиту.</p>
<p>ПРО3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p>	<p>РН 3.1. Володіти методичними підходами, щодо визначення об'єкта аудиту. РН 3.2. Уміти здійснювати класифікацію об'єктів аудиту за складом, структурою, належністю до різних сфер діяльності, за іншими характеристиками. РН 3.3. Уміти знаходити відмінності між об'єктів аудиторської діяльності стан яких оцінюється в минулому, теперішньому та в майбутньому часі.</p>
<p>ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p>	<p>РН.4.1. Уміти готувати аудиторський звіт та складати меморандум виправлених аудитором помилок за результатами перевірки. РН 4.2. Уміти складати поточні та підсумкові робочі документи аудитора і організувати здачу виконаних послуг замовникові. РН 4.3. Уміти скласти план роботи аудиторської фірми, загальний план аудиту, програму аудиту, посадові інструкції працівників аудиторської фірми.</p>
<p>ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p>	<p>РН 5.1. Володіти методичним інструментарієм аналізу та оцінки показників фінансової, управлінської, податкової і статистичної звітності. РН 5.2. Уміти проводити поетапний контроль якості роботи аудиторів. РН 5.3. Уміти обирати оптимальні методи, способи та прийоми здійснення аудиторських процедур і організувати їх виконання.</p>
<p>ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.</p>	<p>РН 10.1. Знати сутність аудиту в ринкових умовах, його значення, завдання і тенденції розвитку аудиторської діяльності. РН. 10.2. Знати правові та організаційні основи аудиту в Україні та за кордоном. РН 10.3. Знати організаційні та методичні аспекти аудиту фінансової звітності та надання супутніх послуг.</p>
<p>ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.</p>	<p>РН 12.1. Вміти використовувати математичний інструментарій для дослідження економічних процесів, розв'язання прикладних економічних та оптимізаційних завдань в сфері обліку, аудиту та оподаткуванні. РН 12.2. Вміти організувати відповідне інформаційне, технічне та забезпечення праці аудиторів. РН 12.3. Вміти використовувати навички роботи в комп'ютерних мережах з метою формування бази даних аудиторських доказів.</p>

2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТ»

Змістовий модуль 1

Тема.1. Сутність і предмет аудиту.

Історія виникнення аудиту. Мета та завдання аудиту. Предмет аудиту. Класифікація аудиту. Історія виникнення та розвитку аудиту в Україні.

Тема 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення.

Регулювання аудиторської діяльності, функції держави та професійних організацій. Функції Аудиторської палати України. Поняття стандартів і норм аудиту. Основні організаційно-правові форми здійснення аудиторської діяльності. Сертифікація аудиторів в Україні. Відповідальність аудиторів за некваліфіковане надання аудиторських послуг. Принципи етики аудитора. Основні етапи та послідовність виконання аудиторських робіт. Договір про надання аудиторських послуг.

Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання.

Критерії оцінювання достовірності звітності. Методи аудиту. Методи фактичної перевірки. Методи документальної перевірки. Законодавча і нормативна бази аудиту показників фінансової звітності підприємства.

Тема. 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю.

Поняття аудиторського ризику та його складова. Модель аудиторського ризику та її використання на практиці. Структура системи внутрішнього контролю. Процедури контролю. Документування результатів вивчення системи внутрішнього контролю. Тестування системи внутрішнього контролю.

Тема 5. Планування аудиту.

Планування аудиторської перевірки. Збір загальних відомостей про клієнта. Загальний план аудиту, його зміст. Програма аудиту та її складові. Порядок розробки плану і програми аудиту.

Тема. 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора.

Поняття та види аудиторських доказів. Класифікація аудиторських доказів. Вимоги до кількості та якості доказів. Прийоми і методи аудиту, як засоби отримання аудиторських доказів. Основні умови збору доказів. Поняття аудиторської вибірки.

Змістовий модуль 2

Тема 7. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи.

Вимоги до форми та змісту аудиторського висновку. Вимоги до стилю формування аудиторського висновку. Види аудиторських висновків. Аудиторські висновки спеціального призначення. Рішення користувачів звітності за результатами аудиту.

Тема 8. Аудиторські послуги, їх об'єкти і види.

Класифікація видів аудиторської діяльності. Поняття та зміст супутніх аудиту послуг. Організаційні та методологічні засади виконання супутніх та інших послуг з аудиту.

Тема 9. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти та суб'єкти.

Суб'єкти та об'єкти внутрішнього аудиту. Вивчення та оцінювання системи внутрішнього контролю і аудиту. Внутрішній аудит поняття і призначення. Відмінність внутрішнього аудиту від внутрішнього контролю. Основні завдання внутрішнього аудиту. Організація системи внутрішнього аудиту.

Тема 10. Аудит фінансової звітності.

Методика перевірки розділів обліку і робіт, що підлягають аудиту. Перевірка правильності складання первинних документів. Перевірка правильності складання облікових реєстрів. Загальний огляд фінансової звітності.

Тема 11. Аудит активів.

Аудит обліку операцій з основними засобами. Аудит надходження, переміщення, вибуття та ліквідації основних засобів. Аудит ремонту основних засобів. Аудит обліку нематеріальних активів. Аудит оренди необоротних активів.

Аудит обліку запасів. Аудит обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів. Аудит обліку готової продукції та її реалізації. Аудит обліку витрат на виробництво продукції, виконання робіт та надання послуг.

Аудит грошових коштів. Аудит обліку грошових коштів на поточному та інших рахунках у банку. Аудит обліку наявності валютних коштів та їх руху. Аудит обліку підзвітних сум. Аудит дебіторської заборгованості.

Тема 12. Аудит капіталу та зобов'язань.

Аудит статутного капіталу. Особливості аудиту пайового, додаткового, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку. Аудит зобов'язань підприємства. Аудит забезпечення майбутніх витрат і платежів. Аудит фінансування і цільових надходжень. Особливості аудиту довгострокових зобов'язань. Аудит короткострокових зобов'язань. Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Аудит поточних зобов'язань по розрахунках з бюджетом, страхуванню і по позабюджетних платежах. Аудит розрахунків з оплати праці.

3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Практичне заняття 1 **Сутність і предмет аудиту**

Мета: засвоїти теоретичні основи аудиторської діяльності, вивчити основні теоретичні положення аудиту.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Поняття аудиту та його сутність.
2. Аудит як функція управління.
3. Аудит як вид підприємницької діяльності.
4. Аудит як економічна наукова дисципліна.
5. Незалежний аудит та коротка історія його виникнення.
6. Інститут аудиту в ринковій економічній системі.

Завдання для самостійної роботи

1. Аудит у системі господарського контролю.
2. Види аудиту та аудиторських послуг.
3. Користувачі обліково-економічної інформації та результатів роботи аудитора.
4. Предмет аудиту.
5. Метод аудиту.
6. Об'єкти аудиту.

Навчальні завдання.

Завдання 1.1

До аудиторської фірми "Дельта" у березні 2019 року звернулось керівництво ТОВ "Кристал" з проханням провести аудит фінансової звітності за 2018 р. У листі-зверненні було зазначено, що підприємство функціонує на вітчизняному ринку з 2017 року. Аудит проводився тричі Податковою адміністрацією, однак значних порушень виявлено не було. Незалежний аудит проводився аудиторською фірмою "Дельта" у квітні 2020 року. Жодної іншої корисної інформації лист не містив.

Необхідно:

- 1.Скласти анкету опитування аудиторської фірми "Гарант".
2. Скласти лист-згоду або лист-незгоду для подальшого співробітництва "Дельта" та "Кристал".

1. Скласти перелік питань, що необхідно задати потенційному клієнтові.

Завдання 1.2

ЗАТ "Олімп" 25 січня 2019 р. уклало договір з аудиторською фірмою "АФЕР" про проведення аудиту з 19 по 26 лютого 2019 р. На вимогу керівництва "Олімп" аудиторською фірмою були представлені сертифікат аудитора на ім'я Олійник Олександр Ігорович (датованого 14.01.2019 р.). Згідно з договором на проведення аудиту ЗАТ "Олімп" зробило попередню оплату за аудит.

Під час проведення аудиту фірма "Зірка" почала доводити керівництву "Олімп" необхідність сторонньої експертизи. У відповідь керівництво підприємства відповіло, що така ситуація не обумовлена умовами договору і підприємство не збирається витрачати зайві кошти на експертизу, в необхідності якої воно не впевнено, і запропонувало обійтись без експертизи.

Аудиторська фірма відмовилась від такого вирішення ситуації і відповіла, що не збирається собі псувати імідж, адже згідно з Національними нормативами аудиту об'єктивність є головним принципом проведення аудиту.

Конфлікт, що виник між сторонами, загострився тим, що аудиторська фірма поставила умову: або ви замовляєте експертизу, або ми повідомляємо Податкову міліцію про виявлені нами порушення (за попередній рік було неправильно визначено скоригований валовий дохід і внаслідок цього не доплачено податок на прибуток у розмірі 4250 грн.).

Необхідно:

1. Визначити необхідні процедури аудиту.
2. Розмежувати стадії аудиту у вказаній ситуації.
3. Оцінити ситуацію згідно з Національними нормативами аудиту.
4. Дати критичну оцінку наведеній ситуації.

Завдання 1.3

ТОВ "Ніоба" 1 лютого 2019 р. звернулось до аудиторської фірми "Три кити" з проханням провести аудит статутного капіталу, починаючи з моменту реєстрації підприємства (1 вересня 2018р.) Аудит бажано було провести в перших числах березня 2019 р. На переддоговірній стадії аудитором Петренко М.М. було виявлено, що на підприємстві з грудня 2018 р. функціонує відділ внутрішньої ревізії у складі 3 чоловік. Фінансові санкції до підприємства з боку державних перевіряючих органів жодного разу не застосовувались. Аудиторська фірма "Три кити" нараховує 9 чоловік (6 штатних і 3 позаштатних працівників). За

домовленістю аудит буде проведений з 5 січня по 9 березня 2019 р. Троє працівників (Соловей В.В., Соловей Л.В., Соловей І.В) зайняті на іншій перевірці і звільняться 7 березня.

Необхідно:

1. Скласти план проведення аудиту.
2. Скласти програму проведення аудиту.
3. Визначити процедури аудиторської перевірки.
4. Необхідно скласти договір на проведення аудиту статутного капіталу.

Завдання 1.4

ТОВ "Мрія" 2 січня 2019 р. звернулось до аудиторської фірми "Три кити" з побажанням провести комплексну аудиторську перевірку за 2018–2019 рр. (необхідно провести перевірку на початку лютого). На переддоговірній стадії аудитором Петренко М.М. було виявлене таке:

- ТОВ "Мрія" функціонує на ринку м. Києва і Київської області з травня 2019 р.;
- внутрішній контроль (окрім інвентаризацій) відсутній;
- фінансові санкції до підприємства з боку державних перевіряючих органів жодного разу не застосовувались.

Необхідно:

1. Скласти план проведення аудиту.
2. Скласти програму проведення аудиту.
3. Розмежувати стадії аудиту.
4. Скласти договір на проведення аудиту.

Аудиторська фірма "Три кити" нараховує 9 чоловік (6 штатних і 3 позаштатних працівників). Троє працівників (Соловей В.В., Соловей Л.В., Соловей І.В) зайняті на іншій перевірці і звільняться 7 лютого, а двоє (Бойко О.О. і Кравчук Г.Г.) з 8 лютого здійснюватимуть іншу перевірку.

Завдання 1.5

ТОВ "Артеміда" 18 грудня 2019р. звернулось до аудиторської фірми "Три кити" з проханням провести аудиторську перевірку за 2018 р. (якомога раніше). На переддоговірній стадії аудитором Петренко М.М. було виявлено таке:

- ТОВ "Артеміда" функціонує на ринку м. Києва з квітня 2015 р.;
- зовнішня перевірка з боку Податкової адміністрації проводилась 4 рази (2 рази планова і 2 рази раптова). В результаті однієї раптової перевірки була виявлена недоїмка з податку на прибуток в розмірі 1140 грн. і, відповідно, фінансових санкцій на суму 2900 грн.;
- незалежний зовнішній аудит проводився аудиторською фірмою "Ірина" у

грудні 2017 р. і жодних порушень чинного законодавства виявлено не було;

- на запитання аудитора Петренка М.М. про причину припинення співпраці із фірмою "Ірина" була дана відповідь про те, що "Артеміда" шукають кращих фахівців.

Аудиторська фірма "Три кити" нараховує 9 чоловік (6 штатних та 3 позаштатних працівників). За домовленістю аудит буде проведений з 29 січня по 7 лютого 2019р. Троє працівників (Мирний П.П., Соловей К.К., Сидоренко М.М.) зайняті на іншій перевірці і звільняться 1 лютого, а двоє (Бойко О.О. і Кравчук Г.Г.) з 3 лютого здійснюватимуть іншу перевірку.

Необхідно:

1. Скласти план і програму проведення аудиту.
2. Визначити стадії та процедури проведення аудиту.
3. Скласти договір на проведення аудиту фінансово-господарської діяльності.
4. Дати критичну оцінку наведеній ситуації.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 5, 7, 10, 15, 19, 22]

Практичне заняття 2

Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення

Мета: ознайомлення із чинними нормативними документами, що визначають порядок організації аудиту в Україні та їх засвоєння.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Законодавче і нормативне регулювання аудиторської діяльності в Україні.
2. Аудиторська палата України, порядок її створення і діяльності.
3. Повноваження Аудиторської палати України.
4. Аудиторська діяльність та особливості її реєстрації.
5. Сертифікація аудиторів в Україні.
6. Аудитор і аудиторська фірма, їх права та обов'язки.
7. Міжнародні професійні організації бухгалтерів та аудиторів.

Міжнародні стандарти аудиту.

Завдання для самостійної роботи

1. Концептуальна основа міжнародних стандартів аудиту.
2. Національні нормативи аудиту в Україні.
3. Загальна характеристика Кодексу професійної етики аудиторів України.
4. Основні вимоги до аудиторів та фундаментальні принципи їх діяльності.
5. Організація діяльності аудиторської фірми.
6. Організація праці аудиторів.
7. Напрямки (цілі) політики контролю якості аудиторської роботи.

Навчальні завдання

Завдання 2.1

Є бухгалтерська, економічна і юридична документація фірми-клієнта. Встановити, які відомості повинен одержати аудитор у ході планування перевірки. Визначити, за допомогою яких процедур варто планувати проведення перевірки (загальний підхід).

Завдання 2

У вигляді схеми представити оптимальну на ваш погляд організаційну структуру і штатний розклад середньої аудиторської фірми.

Завдання 3

Скласти повний перелік документів, які необхідно подати в Аудиторську палату України для одержання сертифіката аудитора і реєстрації фірми.

Завдання 2.2

Пояснити, навіщо аудитор виконує наступні процедури, якщо головною метою аудиту є перевірка достовірності бухгалтерської звітності:

- 1) оцінює систему внутрішнього контролю,
- 2) перевіряє систему ведення облікових записів;
- 3) шукає підтвердження (доказу) окремих положень;
- 4) виконує тести на відповідність та по суті.

Завдання 2.3

Встановити види ризику. Які причини і передумови аудиторського ризику?

1. МП “Явір” – сімейне підприємство, розташоване в Криму, має готель на 35 номерів, ресторан і 2 бари. У містечку, де розміщений готель, два рази на рік організовують міжнародні фестивалі пісні, які тут набули великої популярності.

2. СП “Злагода” має 10 магазинів на території України. Спеціалізується на реалізації саджанців, троянд і садового інвентаря у широкому асортименті. Два рази на рік на адресу місцевих мешканців фірма надсилає каталог, у якому проілюстровано види продукції.

Завдання 2.4. Складіть програму аудиторської перевірки акціонерного товариства, узгодивши її із попередньо розробленим планом. Програму подайте у вигляді таблиці, в якій послідовно зазначте: етапи аудиторської перевірки;

перелік аудиторських процедур з кожного етапу; перелік необхідної інформації; методи і прийоми отримання інформації; виконавці; строк виконання; контроль виконання.

Завдання 2.5. Складіть план роботи аудитора та аудиторську програму перевірки основних засобів.

Завдання 2.6. Складіть план проведення аудиторської перевірки, зазначивши послідовно всі етапи і можливі зміни у ході перевірки.

Рекомендовані джерела: [1, 4, 8, 9, 10, 13, 18, 26]

Практичне заняття 3

Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання

Мета: вивчення та засвоєння методичних прийомів аудиту та критеріїв оцінки аудитором фінансової звітності.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Мета аудиту фінансової звітності.
2. Загальні принципи проведення аудиту.
3. Методи та методичні прийоми проведення аудиту.
4. Принципи аудитора.
5. Фізична перевірка та спостереження в аудиті.
6. Документальна перевірка в аудиті.

Завдання для самостійної роботи

1. Опитування та підтвердження в аудиті.
2. Аналітичні процедури в аудиті.
3. Критерії оцінки аудитором фінансової звітності.

Навчальні завдання

Завдання 3.1

Внаслідок несправності електромережі в будинку магазину в 2 кварталі сталася пожежа. За висновком відповідних органів подальша експлуатація будинку неможлива. Будинок підлягає зносу. Винна особа не встановлена і судом у позові відмовлено. На момент ліквідації первісна вартість будинку склала 100000 грн., знос - 1700 грн., балансова вартість - 798300 грн.

Аудитор по бухгалтерських довідках і акту інвентаризації установив:

1) виявлення втрат у зв'язку з пожежею

Д-т 947 - К-т 101 98300

2) зарахування суми нестачі на позабалансовий рахунок

Д-т 072 98300

3) коректування податкового кредиту по ПДВ (методом червоного сторно)

Д-т 641- К-т 644 19600

4) списання суми ПДВ

Д-т 947 - К-т 644 19660

5) фінансовий результат

Д-т 791- К-т 947 98300

6) списання суми нестачі з позабалансового рахунка

К-т 072 98300

Необхідно установити порушення, виявлені аудитором і їхні наслідки; назвати порушені нормативні документи; корективи, що аудитор може запропонувати внести в первинні документи чи звітність.

Завдання 3.2

При перевірці магазину аудитор одержав інформацію про недавно проведену інвентаризацію. Від керівництва він одержав наступні зведення:

1) матеріальна відповідальність покладена на двох комірників;

2) у картках обліку руху товарно-матеріальних цінностей не показується рух товарів, що надійшли напередодні проведення інвентаризації. Отже, ці дані не доступні для осіб, що проводили інвентаризацію;

3) звірка результатів інвентаризації з документальним відображенням, проведені бухгалтером;

4) ушкоджені товарно-матеріальні цінності враховані в документах (у тому

числі й в інвентаризаційних відомостях) і не позначені.

Визначити, на які моменти більше за все повинен звернути увагу аудитор.

Завдання 3.3

Аудиторська фірма отримала завдання перевірити облік формування фінансових результатів підприємства за минулий рік. Під час перевірки рахунків витрат та доходів було з'ясовано таке:

1) Попередня оплата, отримана від покупців (що за економічною сутністю є кредиторською заборгованістю), віднесена до валових доходів.

2) Матеріали не отримані, але оплачені постачальнику, включено до валових доходів.

3) Витрати на відрядження понад установлену норму не включені до валових витрат.

4) Витрати на модернізацію основних засобів (10 % від сукупної вартості на рахунку 10 на початок року) повністю віднесено на валові витрати.

5) Підприємство придбало ліцензію на право експорту товару, відобразило її вартість як придбання нематеріальних активів та віднесло на валові витрати.

6) Підприємство здійснило прямі інвестиції (фінансові вкладення) і відразу їх відобразило як валові доходи.

1. Аудитору доручено проаналізувати вплив собівартості продукції на результативність підприємства. Для цього необхідно визначити такі показники: загальні витрати на 1 грн. реалізованої продукції; умовно-постійні витрати на 1 грн. реалізованої продукції.

1. Аудитор попередньо зібрав та згрупував інформацію в такій таблиці:

Показник	За минулий період	За звітний період	Відхилення
Реалізовано продукції	320000	390000	
Загальні витрати на 1 грн реалізованої продукції	0,76	0,78	
Умовно-постійні витрати на 1 грн реалізованої продукції	0,32	0,18	
Комерційні витрати на 1 грн реалізованої продукції	0,04	0,12	

Рекомендовані джерела: [3, 8, 11, 14, 17, 19, 25, 26]

Практичне заняття 4

Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю

Мета: вивчення сутності ризику аудитора, його складових частин, ймовірність та ознаки.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Поняття суттєвості в аудиті.
2. Аудиторський ризик та його складові.
3. Властивий (невід'ємний) ризик.
4. Ризик систем внутрішнього контролю.
5. Ризик невиявлення помилок.
6. Взаємозв'язок складових аудиторського ризику.

Завдання для самостійної роботи

1. Методи визначення величини аудиторського ризику.
2. Контрольне середовище та процедури контролю.
3. Взаємозв'язок помилок і рівня суттєвості в аудиті.
4. Оцінка рівня суттєвості в аудиті.

Навчальні завдання

Завдання 4.1

Визначити ризик контролю, якщо відомо, що ризик вибірки – 40%, невивірковий ризик – 70%, властивий ризик – 20%, ризик контролю – 25%, ризик аналітичних процедур – 70%.

Завдання 4.2

Розрахувати аудиторський ризик, якщо відомо, що властивий ризик – 60%, ризик невиявлення помилок – 15%, ризик контролю – 70%.

Завдання 4.3

Визначити невивірковий ризик, якщо відомо, що ризик тестування деталей – 50%, а ризик контролю – 80%.

Завдання 4.4

Розрахувати ризик невиявлення помилок, якщо відомо, що аудиторський ризик – 7%, властивий ризик – 45%, ризик контролю – 60%.

Формули для визначення ризиків.

Загальна формула аудиторського ризику:

$$AR = IR \times CR \times DR \quad (1)$$

AR – аудиторський ризик; IR – властивий ризик; CR – ризик контролю; DR – ризик невиявлення помилок.

Враховуючи, що

$$DR = AP \times TD \quad (2)$$

де, AP – ризик аналітичних процедур; TD – ризик тестування деталей, тоді початкова формула зміниться і набуде наступного вигляду:

$$AR = IR \times CR \times AP \times TD \quad (3)$$

Завдання 4.5

Виконати тест, проставивши відповідні позначки навпроти наведених нижче питань (так, ні).

1. Чим вищий власний ризик та ризик контролю, тим нижчим повинен бути ризик невиявлення.
2. Чим нижчий власний ризик, тим краще.
3. Аудитори зацікавлені у найнижчих значеннях AR.
4. Щоб нижчим був ризик невиявлення (DR), аудитору слід докласти багато зусиль для отримання інформації.
5. Оскільки одним з користувачів звітності є ДПІ, то суттєвими слід вважати усі розбіжності, що впливають на оподаткування.
6. На якому етапі аудиту складають модель AR – заключному етапі.
7. Власний (властивий) ризик включає вплив зовнішніх і внутрішніх факторів.
8. Ризик невиявлення (DR) включає ризик тестового контролю і аналітичного огляду та вибірки.
9. На властивий ризик (IR) впливають такі фактори:
 - конкуренція на ринку;
 - значні поправки податкових сум;
 - ризик збуту;
 - структура підприємства.
10. Ризик контролю включає ризик системи бухобліку та системи внутрішнього контролю.

Рекомендовані джерела: [5, 7, 10, 13, 14, 18, 19, 26]

Практичне заняття 5

Планування аудиту

Мета: вивчення порядку складання загального плану та програми аудиту і послідовність проведення аудиторських процедур при здійсненні перевірки.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Етапи (стадії) проведення аудиту.
2. Попереднє дослідження в аудиті.
3. Лист-зобов'язання аудитора.
4. Договір на проведення аудиту та його структура.
5. Відомості, які обов'язково повинні знайти відображення в договорі на проведення аудиту.
6. Планування аудиту, його мета і принципи.
7. Загальний план аудиту.
8. Програма проведення аудиту.

Завдання для самостійної роботи

1. Аудиторські процедури та їх поєднання для досягнення мети аудиту.
2. Завдання (критерії) аудиту та шляхи їх вирішення.
3. Метод направленої тестування.
4. Пооб'єктний метод аудиту.
5. Дослідження аудитором бізнесу суб'єкта аудиту.
6. Контроль якості роботи аудиторів.

Навчальні завдання

Завдання 5.1

На підставі даних практичних завдань необхідно:

- 1) скласти план аудиторської перевірки;
- 2) розробити програму проведення аудиту;
- 3) побудувати логічну схему проведення аудиторської перевірки за її етапами.

Завдання 1. Складіть лист-зобов'язання про згоду на проведення аудиту.

У листі відобразіть такі найбільш суттєві моменти:

- мету аудиторської перевірки стану обліку та звітності;

- відповідальність керівництва підприємства за достовірність фінансової інформації та звітності;
- законодавчі акти і нормативні документи, використані аудитором;
- форми звіту аудитора про результати проведеної роботи;
- можливі невиявлені при аудиті окремі помилки у записах, реєстрах і звітності;
- прохання про надання необхідної письмової інформації;
- пропозиції щодо використання послуг незалежних експертів.

Завдання 5.2

Складіть договір на проведення аудиту. При оформленні договору включіть такі моменти:

- чітко визначте предмет договору - проведення аудиту фінансової звітності; відзначте, що аудитор зберігає незалежність в організації і методиці проведення аудиту;
- визначте, що аудиторська фірма як субпідрядник може залучати експерта-юриста і програміста;
- встановіть термін проведення аудиту - 20 днів;
- зазначте, що замовник при розірванні договору повинен сплатити підряднику винагороду за виконану частину роботи і відшкодувати збитки, спричинені цим розірванням.

У договорі також обумовте, якими нормативними документами керується аудитор при проведенні аудиту, визначте період фінансово-господарської діяльності, що підлягає аудиту, та чиїми силами здійснюються інвентаризація і визначення її результатів.

У договорі слід забезпечити права аудиторів, наприклад, необхідність надання замовником фінансово-господарської документації і заходи відповідальності за її ненадання. Доцільно вказати перелік документів, що підлягають оформленню і здачі виконавцем замовнику, відповідальність замовника за прострочення прийому виконаних робіт. Дуже важливим є закріплення підстав і строків подання претензій до результатів робіт. Ретельної регламентації потребують вартість і порядок розрахунків. Наприклад, графік платежів може бути таким: 30 % - при підписанні договору, два внески по 20 % кожний - протягом виконання завдання; 30 % - після отримання клієнтом висновку.

Завдання 5.3

Складіть аудиторську програму, передбачивши в ній витрати часу на окремі види робіт, виконавців, сутність виконуваних процедур.

Згідно з попередньою експертизою внутрішнього контролю на підприємстві, що перевіряється, встановлено, що на аудит потрібно 12 днів. Аудитор зробив висновок про те, що особливу увагу необхідно звернути на вивчення установчих документів, перевірку правильності складання балансу і звіту про фінансові результати, дослідження правильності віднесення витрат на собівартість продукції, порядок формування і використання прибутку. Крім того, ознайомлення зі станом системи обліку виявило доцільність перевірки порядку ведення касових і розрахункових операцій, руху матеріальних цінностей, нарахування і виплати заробітної плати; вивчення правильності нарахування і своєчасності сплати податків, зборів, відрахувань та обов'язкових платежів у бюджет і позабюджетні фонди; дослідження розрахунків з дебіторами і кредиторами.

Аудитор підрахував, що для якісної аудиторської перевірки потрібен помічник-асистент аудитора, експерт-юрист для вивчення стану дебіторської заборгованості і укладених договорів, експерт-програміст для визначення якості діючих програмних продуктів і обґрунтованості вибору видів комп'ютерів для автоматизації бухгалтерського обліку. Слід також врахувати необхідний час для складання аудиторського звіту та акта приймання робіт за договором на проведення аудиторської перевірки, надання консультаційних послуг з усунення виявлених недоліків.

Завдання 5.4

Складіть схему послідовності проведення зовнішнього аудиту. Охарактеризуйте, з яких етапів вона складається та їх призначення.

При побудові схеми врахуйте, що найбільш важливими елементами аудиторської перевірки є: підготовка, яка включає пошук нових клієнтів (продовження співпраці з колишніми); укладання договорів, призначення відповідальних аудиторів; вивчення характеру діяльності клієнта, попередній аналітичний огляд, оцінка аудиторського ризику, оцінка аудиторських витрат, попереднє ознайомлення із системою внутрішнього контролю (вдосконалення програми перевірки, підбір прийомів для аудиту внутрішнього контролю, вивчення та оцінка здійснюваних дій, визначення ризику невідповідності внутрішнього контролю); перевірка операцій на суттєвість (використання вибіркового контролю, оцінка ризику неефективності аудиту, використання комп'ютерного аудиту, перевірка правильності складання балансу і звіту про фінансові результати); узагальнення та аналіз результатів перевірки; складання аудиторського висновку і звіту.

Рекомендовані джерела: [3, 5, 7, 9, 10, 16, 17, 23, 25]

Практичне заняття 6

Аудиторські докази та робочі документи аудитора

Мета: ознайомлення та вивчення сутності поняття аудиторських доказів та вимог щодо їх одержання при проведенні аудиту фінансової звітності.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Поняття аудиторських доказів та вимоги до них.
2. Види аудиторських доказів та їх класифікація.
3. Чинники, які впливають на достатність і доречність аудиторських доказів.

Завдання для самостійної роботи

1. Джерела одержання аудиторських доказів.
2. Надійність аудиторських доказів.
3. Процедури одержання аудиторських доказів.

Навчальні завдання.

Завдання 6.1. Аудиторські докази відображають сутність інформації про об'єкт контролю. Інформація повинна відповідати певним вимогам. Укажіть і поясніть (на власних прикладах), які з наведених нижче вимог забезпечать одержання оптимально необхідної інформації про стан об'єкта аудиту:

- необхідність;
- зіставність;
- обґрунтованість;
- змістовність;
- повнота;
- актуальність;
- правильність;
- прагматичність.

Завдання 6.2. Залежно від об'єкта аудиту обираються відповідні джерела інформації. Необхідно вказати, які конкретно джерела інформації використовуватимуться, та розкрити зміст (на власному прикладі об'єкта

контролю) таких джерел інформації:

- первинні документи;
- реєстри бухгалтерського обліку;
- Головна книга;
- фінансова звітність;
- матеріали попередніх ревізій, перевірок, аудиту;
- розпорядчі документи по підприємству, калькуляції, письмові пояснення службових осіб тощо.

Завдання 6.3. З метою одержання аудиторських доказів вивчається зміст операцій і встановлюється їх законність, достовірність та ... (вказати третє).

Завдання 6.4. Описати застосування (на власних прикладах) прийомів документального та фактичного контролю, що використовують аудитори.

Завдання 6.5. Аудитором з'ясовано, що на підприємстві протягом минулого року не проводилась інвентаризація матеріальних запасів.

Завдання 6.6. Аудитор знайшов розбіжності між даними банківських виписок і даними бухгалтерського обліку на підприємстві.

Рекомендовані джерела: [1, 5, 6, 9, 10, 12, 19, 20, 24]

Практичне заняття 7

Аудиторський висновок та інші підсумкові документи

Мета: ознайомлення з видами аудиторського висновку та інших підсумкових документів.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Поняття підсумкових документів аудитора.
2. Види підсумкових документів аудитора.
3. Аудиторський висновок та його форми.
4. Аудиторський звіт та інші додаткові підсумкові документи.
5. Безумовно-позитивний аудиторський висновок та умови його видачі.

6. Поняття невпевненості та незгоди аудитора та їх вплив на думку аудитора.

Завдання для самостійної роботи

1. Умовно-позитивний висновок.
2. Негативний аудиторський висновок.
3. Відмова аудитора від надання висновку.
4. Передача підсумкових документів замовнику аудиту.

Навчальні завдання.

Завдання 7.1.

На підставі даних, наведених у практичних завданнях, необхідно:

- 1) перелічити обов'язкові дані, які повинен мати у своєму складі будь-який аудиторський звіт (його структуру і зміст);
- 2) скласти різні види аудиторських висновків.

Завдання 7.2.

Скласти проекти умовно-позитивних висновків з урахуванням перелічених нижче обставин (таблиця 7.1).

Таблиця 7.1 - Сутність обставин і обмежень

Обставини і обмеження, що викликані ними	Сутність обставин і обмежень, виявлених аудитором
Невпевненість. Підлягає коригуванню, у зв'язку з...	Підприємству, що перевіряється, пред'явлено судовий позов одним з його постачальників. У зв'язку з порушенням договору постачальники вимагають компенсувати завдані збитки, суму яких реально визначити неможливо
Невизначеність. Відмова від висновку (думки)	У даний момент на підприємстві завершується дія довгострокових будівельних контрактів. Наслідком можуть бути збитки, фактичний розмір яких визначити неможливо, оскільки діють чинники (підвищення продуктивності праці), що можуть значно зменшити їх суму
Незгода, крім (за винятком).	Підприємство має у своєму складі філіал, який ліквідується. Резерви для покриття заборгованості філіалу підприємством не були забезпечені, і воно є неплатоспроможним
Негативний висновок	Звітність акціонерного товариства неточно відображає стан справ на 31 грудня 20 р., оскільки не враховані можливі збитки, не створені резерви їх покриття, неправильно обчислені й сплачені податки

Завдання 7.3.

За даними фінансової звітності базового підприємства скласти позитивний аудиторський висновок (існує безумовна позитивна згода).

Завдання 7.4.

Скласти умовно-позитивний аудиторський висновок на підставі наведеної нижче інформації.

При перевірці фірми А - підприємства пошиття одягу - аудитор оцінив організацію бухгалтерського обліку на підприємстві як слабку (з високим рівнем ризику контролю). Фінансова звітність, що підлягає перевірці, має такий вигляд:

Таблиця 7.2 - Баланс на 31.12.2019 р.

(тис. грн)

Показник	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
АКТИВ		
I. Необоротні активи		
Необоротні активи (залишкова вартість)	5000	6700
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	–	–
Усього	5000	6700
II. Оборотні активи		
Запаси	3213	8830
Дебіторська заборгованість	3260	1250
Грошові кошти та їх еквіваленти	2600	150
Усього	9073	10 230
Баланс	14 073	16 930
ПАСИВ		
I. Власний капітал		
Статутний капітал	2000	2000
Додатковий вкладений капітал	8023	10 395
Нерозподілений прибуток	–	–
Усього	10 023	12 395
III. Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	800	1000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2130	1935
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	1120	1600
з оплати праці	–	–
зі страхування	–	–
Усього	4050	4535
Баланс	14 073	16 930

Таблиця 7.2 - Звіт про фінансові результати

(тис. грн)

Показник	За звітний період	За попередній період
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	36 328	35 226
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32 243	29 827
Валовий: прибуток збиток	4085	5399
Адміністративні витрати	–	–
Витрати на збут	–	–
Інші операційні витрати	60	–
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток збиток	4145	5399
Інші фінансові доходи	–	–
Фінансові витрати	–	–
Інші доходи	–	–
Інші витрати	–	–
Фінансові результати до оподаткування: прибуток збиток	41455	5399
Податок на прибуток	1530	2160
Чистий: прибуток збиток	2615	3239

При перевірці аудитором виявлено на підприємстві запас футболок у кількості 195 шт., які було оцінено по 200 грн. кожен, хоча їх собівартість дорівнює 90 грн. за штуку. Аудитору надали такі дані про рух сировини і товарів:

Назва	2015 р., тис. грн	2014 р., тис. грн
<i>Сировина</i>		
бавовна	612	436
вовна	215	307
віскоза та ін.	203	371
<i>Товари</i>		
джинси		720
інші		1380
футболки	7800	
Усього	8830	3214

Аудитор не згоден з конкретною оцінкою запасів і сумами у балансі загалом.

Рекомендовані джерела: [2, 3, 5, 8, 12, 15, 18, 26]

Практичне заняття 8

Аудиторські послуги, їх об'єкти і види

Мета: оволодіти практичними навичками щодо надання послуг аудиторськими фірмами.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Назвіть критерії, які впливають на вартість аудиторських послуг в Україні.
2. Охарактеризуйте види аудиторських послуг в Україні.
3. Надайте поняття й видів аудиторських послуг, їх відмінність від аудиту.
4. Назвіть види аудиторських послуг за сферою їх діяльності.

Завдання для самостійної роботи

1. Розкрийте класифікацію аудиторських послуг.
2. Охарактеризуйте контроль якості аудиторських послуг в Україні.
3. Назвіть види контролю якості послуг аудиторської фірми

Навчальні завдання.

Завдання 8.1.

Використовуючи щорічну звітність аудиторських фірм і аудиторів провести аналітичну оцінку структури аудиторських послуг в Україні у розрізі регіонів за останні 3 роки (офіційний сайт АПУ). В процесі виконання завдання використовувати табличний та графічний методи аналізу.

Завдання 8.2.

Укладено договір між аудиторською фірмою та акціонерним товариством на проведення аудиту. Товариство займається виробничою діяльністю (виготовленням технічних засобів зв'язку) і надає деякі послуги з їх ремонту. Відповідно до договору аудиторська перевірка має бути проведена в строк з 15 по 30 березня.

За яких обставин строк проведення аудиторської перевірки може бути

змінено (продовжено, перенесено тощо)?

Складіть загальний план аудиту за формою таблиці (необхідні реквізити визначити довільно).

Таблиця 1 - Загальний план аудиту

№ з/п	Перелік робіт і послуг, запланованих для виконання аудитором	Строк виконання роботи
1	2	3

Завдання 8.3.

На основі виписки з балансу дайте аудиторську оцінку структурних змін у складі майна підприємства, тис. грн.

Показники	На початок періоду	На кінець періоду
1. Всього майна у тому числі	2450	2980
2. Необоротні активи	950	1080
3. Оборотні засоби:	1500	1900
3.1. Матеріальні оборотні засоби	620	535
3.2. Дебіторська заборгованість	100	250
3.3. Кошти	230	45

Рекомендовані джерела: [1, 2, 6, 8, 13, 15, 19, 24]

Практичне заняття 9

Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти та суб'єкти

Мета: оволодіти практичними навичками щодо здійснення внутрішнього аудиту суб'єкта господарювання.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Суть внутрішнього аудиту і його організація.
2. Об'єкти і суб'єкти внутрішнього аудиту.
3. Призначення та принципи внутрішнього аудиту.

4. Формування методології внутрішнього контролю.
5. Методичні прийоми внутрішнього аудиту.

Завдання для самостійної роботи

1. Організація та об'єкти внутрішнього аудиту.
2. Оцінка системи внутрішнього контролю підприємства та ризику, пов'язаного з ефективністю її функціонування.
3. Оцінка властивого ризику невідповідності внутрішнього контролю, їх вплив на незалежні процедури аудиторської перевірки.
4. Реалізація результатів внутрішнього аудиту. Узагальнення результатів внутрішнього аудиту.

Навчальні завдання.

Завдання 9.1.

Дати порівняльну характеристику внутрішньогосподарського контролю і внутрішнього аудиту за наведеними ознаками. Порівняльна характеристика внутрішньогосподарського контролю і внутрішнього аудиту

Ознака	Внутрішньогосподарський контроль	Внутрішній аудит
1. Мета		
2. Завдання		
3. Суб'єкти		
4. Об'єкти		
5. Методичні прийоми		
6. Види звітності		
7. Користувачі інформації		

Завдання 9.2.

Визначити об'єкти внутрішнього аудиту (результати оформити в таблиці.):

- аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства;
- управлінського (операційного) аудиту;
- аудиту фінансової стратегії підприємства.

Об'єкти внутрішнього аудиту

Перевірки фінансової звітності	Управлінського (операційного) аудиту	Фінансової стратегії підприємства

Завдання 9.3.

Визначити ефективність форми організації внутрішнього аудиту на прикладі того підприємства, де студент відбував виробничу практику. Обґрунтувати потребу в службі внутрішнього аудиту.

Завдання 9.4

При аудиторській перевірці був виявлений наступний факт:

Державне підприємство придбало за кошти кіоски для здійснення торгової діяльності з розстрочкою платежу на 24 місяця. Кіоски встановлені господарським способом. Бухгалтер облік кіосків до повної виплати розстрочки вів на рахунку 01 "Орендовані основні засоби"

Відновіть бухгалтерський і податковий облік по даній господарській операції, укажіть, у яких документах відіб'ються ці записи, маючи наступну додаткову інформацію: Покупна вартість об'єктів склала 6600грн., у тому числі ПДВ - 1100грн.

Витрати по доставці - 96 грн., у тому числі ПДВ - 16 грн.

Витрати по установці кіосків:

- 1) 400 грн. - вартість витрачених будматеріалів (цемент, цегла, тощо);
- 2) 360 грн. - нарахування зарплати.

Завдання 9.5

Під час аудиту встановлено, що підприємство у звітному періоді провело заміну запчастин на вантажному автомобілі. Частина знятих запчастин оприбуткована на суму 120 грн. і продана в цьому ж звітному періоді за ціною їхньої реалізації - 180 грн., у тому числі ПДВ - 30 грн. Вартість заміненних запчастин склала 450 грн. На підприємстві є акт виконаних робіт і прибуткова накладна, що підтверджують вищевказане.

Залишок невикористаного 5%-го дорівнює 100 грн.

Дана операція ні в бухгалтерському, ні в податковому обліку бухгалтером не була відбита.

Необхідно встановити порушення, виявлені аудитором, і їх наслідки; назвати порушені нормативні документи; корективи, що аудитор може запропонувати внести в первинні документи чи звітність

Рекомендовані джерела: [5, 6, 10, 11, 14, 16, 19, 21]

Практичне заняття 10

Аудит фінансової звітності

Мета: закріплення теоретичних знань студентів та розвиток їх практичних навичок щодо аудиту обліку, звітності та фінансового стану господарюючих суб'єктів.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдання.

Питання для обговорення

1. Законодавча і нормативна бази аудиту показників фінансової звітності підприємства.
2. Основні елементи схеми методики аудиту за різними розділами обліку.
3. Перевірка правильності складання первинних документів за формою.
4. Особливості та методологічні прийоми аудиторського контролю змісту первинних документів.

Завдання для самостійної роботи

1. Основні напрямки перевірки правильності складання облікових реєстрів.
2. Прийоми перекручування фінансової інформації та їх класифікація.
3. Загальний огляд фінансової звітності.

Навчальні завдання.

Завдання 10.1.

У фірмі К кінцеве сальдо Головної книги (01.01.2019 р.) по рахунку 31 "Рахунки в банках" дорівнює 7850 грн.

При перевірці були виявлені наступні факти:

1. Банківські комісійні платежі на суму 905 грн. не відбиті в журналі-ордері по рахунку 31 "Рахунки в банках".
2. Сальдо початкове по рахунку 31 "Рахунки в банках" було неправильно полічене, воно занижено на 2070 грн.
3. П'ять чеків були відбиті в журналі-ордері по рахунку 31 "Рахунки в

банках" і в Головній книзі, однак не були представлені в банк. Суми: 174, 330, 515,613, 840 грн.

4. Чек на суму 7813 грн., отриманий 02.02.2019 р., був записаний по відомості до журналу-ордера по рахунку 31 "Рахунки в банках", однак не був представлений до оплати в банк.

5. Чек, виданий Іванову Ю.Ю. на суму 612 грн., був неправильно показаний по дебету рахунка "Рахунки в банках".

6. Сальдо по рахунку 31 "Рахунки в банках", відбите у виписці банку на 01.01.2019 р., дорівнює 3062 грн.

а) Визначити, які дії повинен рекомендувати аудитор бухгалтеру по внесенню коректувань у відомість і журнал по рахунку 31 "Рахунки в банках".

б) Підготувати банківську звірку на 01.01.2019 р.

Завдання 10.2

На підприємстві, що перевіряється, не ведеться обліку бланків суворої звітності. Які рекомендації з виправлення зазначеного порушення повинні дати аудитор?

Представте відповідь, використавши наступну інформацію: Підприємство придбало в січні 100 шт. бланків доручень на загальну суму 10 грн. Вартість одного бланка складає 0,1 грн.

У яких первинних документах відібується дані розрахунки?

Завдання 10.3

На основі виписки з балансу підприємства дайте аудиторську оцінку його ліквідності. Зробіть висновок про зміни платоспроможності підприємства.

Показники, тис. грн	На початок періоду, тис. грн	На кінець періоду, тис. грн
1. Поточні фінансові інвестиції	-	2
2. Кошти	187	280
3. Розрахунки з дебіторами	44	187
4. Матеріальні оборотні засоби	622	515
5. Поточна заборгованість підприємства	250	732

Завдання 10.4

На основі даних таблиці дайте аудиторську оцінку ефективності використання власного капіталу підприємства.

Показники	На початку періоду	На кінець періоду
1. Чистий прибуток	273	276
2. Власний капітал	790	835

3. Виручка від реалізації	600	640
---------------------------	-----	-----

Завдання 10.5

На основі виписки з балансу зробіть висновок про фінансову стабільність підприємства.

Показники	На початок періоду	На кінець періоду
1. Всього майна, тис. грн	1412	1640
2. Власний капітал	800	1230
3. Позиковий капітал	612	410
4. Необоротні активи	455	930
5. Матеріальні оборотні засоби	520	580

Рекомендовані джерела: [4, 5, 7, 9, 10, 17, 19, 26]

Практичне заняття 11

Аудит активів

Мета: вивчення та засвоєння аудиторських процедур щодо перевірки активів.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Аудит обліку операцій з основними засобами
2. Аудит операцій з обліку запасів
3. Аудит особливості обліку виробничих запасів
4. Аудит обліку готової продукції та її реалізації
5. Аудит обліку грошових коштів
6. Аудит обліку дебіторської заборгованості, її стану
7. Аудит обліку витрат на виробництво продукції (виконання робіт та надання послуг)
8. Перевірка відображення операцій з руху основних засобів на рахунках бухгалтерського обліку.
9. Аудит витрат на ремонт основних засобів.
10. Аудит використання основних засобів.
11. Аудит капітального будівництва.

12. Аудит орендованих та лізингових операцій з основними засобами.
13. Перевірка відображення даних про основні засоби в облікових регістрах та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Завдання для самостійної роботи

1. Аудит придбання, руху, вибуття та ліквідації нематеріальних активів.
2. Етапи аудиту нематеріальних активів.
3. Аудит інвестицій.
4. Аудит документального оформлення руху виробничих запасів.
5. Перевірка відображення даних про запаси в облікових регістрах та розкриття інформації у фінансовій звітності.
6. Аудит виробничих запасів на складах.
7. Інвентаризація запасів.
8. Перевірка відображення операцій з руху товарів на рахунках бухгалтерського обліку.
9. Аудит випуску продукції, її обліку на складі та в бухгалтерії.
10. Аудит документування господарських операцій з руху готової продукції.
11. Аудит реалізації готової продукції та поза виробничих витрат.
12. Аудит наявності та відповідності чинному законодавству форм розрахункових документів.
13. Методи проведення фінансово розрахункових операцій.

Навчальні завдання.

Завдання 11.1.

Аудитор перевіряє підприємство, значна частина основних засобів якого складає вартість будинків.

Пояснити, яким чином варто перевірити наявність у підприємства права власності на ці будинки.

Завдання 11.2

При аудиторській перевірці правильності відображення в обліку операцій з основними фондами аудитор застосував метод інвентаризації для підтвердження залишку основних засобів, що знаходяться в експлуатації.

У результаті інвентаризації був виявлений наступний факт:

В 2 кварталі на підприємстві відбулася крадіжка комп'ютера, первісна вартість якого - 10000 грн. Знос на момент крадіжки склав 855грн.

Знайдена винна особа, що відшкодувала збиток у 3 кварталі.

Якими проводками бухгалтерського і податкового обліку повинні бути

оформлені результати інвентаризації й у яких документах вони будуть відбиті?

Завдання 11.3

У ході аудиторської перевірки ТМЦ аудитором був виявлений наступний факт:

На підприємство оптової торгівлі надійшов товар у кількості 100 одиниць. Вартість товару згідно з накладною складає 1200 грн., у тому числі ПДВ - 200 грн.

Працівником підприємства були викрадені товари в кількості 15 одиниць. Він визнав провину і погодився відшкодувати дану суму в касу.

Як визначити суму збитків, нанесених підприємству розкраданням ТМЦ. Як даний факт розкрадання повинний бути відбитий у бухгалтерському обліку підприємства?

Завдання 11.4

Щомісяця здійснюється звірка сальдо по рахунку "Матеріали" з відомістю і журналом- ордером. Дана процедура є дуже важливою з наступних причин:

1. допомагає знайти помилку при перенесенні даних у журнал-ордер і відомість;

2. показує, що немає зловживань;

3. допомагає визначити правильність складання журналів-ордерів;

4. дозволяє аудитору зробити висновок про надійність даних по рахунку "Матеріали" і правильність установа сальдо кінцевого по даному рахунку.

Визначити і пояснити правильну відповідь.

Завдання 11.5

На підприємстві в результаті інвентаризації аудитор виявив нестачу внаслідок розкрадання продукції незавершеного виробництва, собівартість якої складає 200 грн. Середня норма прибутку на підприємстві на цей вид продукції - 20%. Вартість матеріалів, використаних при виробництві продукції незавершеного виробництва -150 грн. Сума ПДВ, врахована в податковому кредиті по придбаних матеріалах, - 30 грн.

Винним у нестачі визнаний працівник підприємства, що відшкодував заподіяний збиток.

Як потрібно відбити результати інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку? Які документи при цьому повинні бути оформлені?

Завдання 11.6

Підприємство А передало підприємству Б сировину в переробку в кількості 100 кг на суму 1000 грн. Вартість послуг по переробці складає 360 грн. (ПДВ - 60

грн.). Плата за послуги здійснюється сировиною, переданою у переробку. Балансова вартість такої сировини - 200 грн.

З переданої сировини отримано 100 одиниць готової продукції.

Вкажіть інформаційну базу аудиторської перевірки за даною ділянкою обліку в замовника і переробника. Яка величина фінансового результату від реалізації послуг по переробці сировини в переробника буде визнана аудитором як правильна?

Завдання 11.7

Торгове підприємство реалізувало вітрину за 960 грн., первісна вартість якої складає 850 грн., знос - 36 грн.

У бухгалтерському обліку цю операцію було відбито в такий спосіб:

- 1) відвантаження вітрини (видаткова накладна) 850;
- 2) сума податкового зобов'язання по ПДВ (видаткова накладна) 142;
- 3) податкові зобов'язання по ПДВ (податкова накладна) 142;
- 4) списання зносу (бухгалтерська довідка) 36;
- 5) списання залишкової вартості (бухгалтерська довідка) 814;
- 6) фінансовий результат від реалізації (бухгалтерська довідка) прибуток 110;
- 7) оплата покупцем за вітрину (платіжне доручення) 960.

Необхідно:

- 1) перевірити правильність розрахунків і відображення в обліку по даному факту;
- 2) сформулювати рекомендації аудитора по усуненню допущених перекручувань.

Завдання 11.8

У касі однієї фірми в касира числився залишок по рахунку на 29 серпня на суму 2220 грн. При перерахунку фактично готівки на цю дату було 1170 грн. По документах аудитор установив: відповідно до відомості на виплату заробітної платні за 2 половину червня за видатковим касовим ордером № 300 (без дати) головний бухгалтер неправильно списав за рахунок Нереальної кредиторської заборгованості 250 грн.

За ордером № 316 за липень списані по рахунку 91 фактично видані 500 грн. працівнику, що не працював і грошей не одержував. Касир пояснила, що підпис на ордері підробила вона, а гроші видані головному бухгалтеру.

За ордером № 77 від 30 липня оприбутковано 990 грн. виторгу від клієнтів за проживання в готелі фірми. Фактично прикладені документи на 90 грн.

Необхідно встановити порушення, виявлені аудитором і їх наслідки;

назвати порушені нормативні документи; корективи, що аудитор може запропонувати внести в первинні документи чи звітність.

Завдання 11.9

За даними Головної книги сальдо по рахунку 31 "Рахунки в банках" фірми К на 1 березня склало 18205 грн. Однак за банківською випискою це сальдо складало 19854 грн. У ході перевірки були виявлені наступні помилки:

1) п'ять виданих чеків, що не були представлені їх одержувачами в банк:

1 квітня - 3001 грн;

4 липня - 169 грн;

2015 вересня - 240 грн;

2016 лютого - 2595 грн;

20 березня - 6657 грн.

2) грошові надходження на суму 6010 грн. неправильно занесені в кредит журналу-ордера по рахунку 31 "Рахунки в банках";

3) сума нарахованих банківських відсотків показана в розмірі 602 грн., у той час як відповідно до банківської виписки вона складала 260 грн.

Визначити, які рекомендації може дати аудитор бухгалтеру по внесенню виправлень у Головну книгу.

Завдання 11.10

Аудитором були проведені наступні процедури:

5. перевірка документів про реєстрацію транспортних засобів;

6. перевірка документів на їхнє придбання;

7. перевірка фактичної наявності транспортних засобів;

8. одержання усних підтверджень від продавця транспортних засобів.

Визначити, які з наведених процедур нададуть дані про право власності компанії на транспортні засоби.

Рекомендовані джерела: [1, 4, 5, 9, 10, 16, 19, 22]

Практичне заняття 12

Аудит капіталу і зобов'язань

Мета: вивчення та засвоєння аудиторських процедур щодо перевірки капіталу та зобов'язань суб'єкта господарювання.

Засоби навчання: персональний комп'ютер чи ноутбук, офісне програмне забезпечення, можливість підключення до Інтернету, лекційні матеріали, план

рахунків бухгалтерського обліку, первинні документи, короткі теоретичні відомості і методичні вказівки до виконання практичних завдань.

Питання для обговорення

1. Методика аудиту капіталу у дооцінках, типові та можливі порушення.
2. Методика аудиту пайового капіталу, типові та можливі порушення.
3. Методика аудиту додаткового капіталу, типові та можливі порушення.
4. Методика аудиту резервного капіталу, типові та можливі порушення.
5. Методика аудиту вилученого капіталу, типові та можливі порушення.
6. Методика аудиту неоплаченого капіталу, типові та можливі порушення.
7. Методика аудиту нерозподілених прибутків (непокритих збитків), типові та можливі порушення.
8. Джерела аудиторських доказів пайового капіталу.
9. Джерела аудиторських доказів додаткового капіталу.
10. Джерела аудиторських доказів резервного капіталу.
11. Джерела аудиторських доказів вилученого та неоплаченого капіталу.
12. Методика аудиту особового складу.
13. Методика аудиту використання робочого часу.
14. Методика аудиту документів з прийому продукції (робіт, послуг) та розрахунку нарахування заробітної плати за відрядною формою.
15. Методика аудиту документів з обліку відпрацьованого часу та нарахування оплати праці за погодинною формою.

Завдання для самостійної роботи

16. Методика аудиту документів з обліку нарахування оплати праці за іншими формами.
17. Методика перевірки нарахування оплати праці за різними рахунками обліку витрат.
18. Методика перевірки нарахування та виплати лікарняних.
19. Методика перевірки нарахування та виплати відпускних.
20. Методика перевірки інших нарахувань та виплат.
21. Методика аудиту утримань із заробітної плати, пільг та визначення суми «до видачі».
22. Методика аудиту розрахунків з оплати праці, депонованої заробітної плати.
23. Методика аудиту розрахунково-платіжних відомостей та інших документів щодо нарахування та видачі заробітної плати.
24. Методика аудиту звітності з праці.
25. Методика аудиту розрахунків за соціальним страхуванням.

26. Методика аудиту позик.
27. Методика аудиту довгострокових позик.
28. Методика аудиту короткострокових позик.
29. Методика аудиту довгострокових векселів.
30. Методика аудиту короткострокових векселів.
31. Методика аудиту векселів виданих.
32. Методика аудиту векселів виданих та отриманих.
33. Методика аудиту кредиторської заборгованості за товарними операціями.
34. Методика аудиту кредиторської заборгованості за нетоварними операціями.
35. Методика аудиту розрахунків за податками й платежами.

Навчальні завдання.

Завдання 12.1

Об'єктом аудиту є заробітна платня.

В аудитора є наступна інформація за квітень 2019 р.:

Згідно зі штатним розписом на підприємстві числяться:

Основні працівники-умовно А, Б, В, Г, Д;

Сумісники - Є.

За квітень нарахована заробітна платня працівникам згідно зі штатним розписом складає:

А (директор) - 600 грн.

Б (бухгалтер) - 500 грн.

В (друкар) - 300 грн.

Г (пакувальник) - 250 грн.

Д (сторож) - 115 грн.

Є (друкар) - 150 грн.

За заявою в квітні працівнику Б було надано відпустку за свій рахунок на 5 днів. Усього в квітні - 22 робочих дні.

Щомісяця з заробітної платні працівника Г утримується частина раніше отриманої позички - 50 грн. За підсумками квітня бухгалтер відбив на рахунках наступні суми:

Д-т	К-т	сума
23	661	540
92	661	1348,54
93	661	250
661	641	342,17
661	651	42,77

661	653	10,70
661	377	50
661	301	1692,9

Необхідно перевірити правильність розрахунків і дати рекомендації по усуненню в обліку допущених перекручень.

Завдання 12.2

За результатами документальної перевірки аудитором зафіксоване наступне:

3) сума недоїмки по прибутковому податку складає 100 грн., у тому числі - 40 грн. по прибутковому податку з працівників, що перебувають в штаті підприємства на момент перевірки, 60 грн. - по прибутковому податку зі звільнених працівників;

4) пеня на сьогоднішній день 200 грн.

Підприємство погоджується погасити недоїмку і пеню в бюджет.

Як дана процедура відіб'ється на рахунках бухгалтерського обліку?

Які документи стали джерелами виявлених фактів?

Завдання 12.3

При аудиті розрахунків з персоналом з метою підтвердження достовірності фінансової звітності підприємства, аудитор звернув увагу на правильність нарахування й оплати відпусток. Проаналізувавши наявну інформацію, представте звіт аудитора по даній ділянці обліку.

Працівнику надано відпустку в квітні 2000 року на 24 календарних дні.

Заробітна плата працівника за попередні 12 місяців склала 2320 грн., у тому числі в лютому - 150 грн., у березні - 195 грн. Робочих днів у лютому - 20, у березні - 21. Під час відпустки працівник хворів 5 робочих днів. Безупинний стаж роботи - 4,5 роки.

У реєстрах бухгалтерського обліку був зроблений запис:

Д-т 661 - К-т 652 - 157,73 грн.

Завдання 12.4

При інвентаризації на підприємстві роздрібною торгівлі аудитор виявив нестачу на суму 120 грн., у тому числі торгіву націнку - 30 грн. Винуватцем нестачі є матеріально відповідальна особа.

Як повинні бути відбиті результати інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку? Які документи при цьому повинні бути оформлені?

Завдання 12.5

При інвентаризації на підприємстві харчування виявлені:

- 1) надлишки на суму 420 грн.;
- 2) нестача в межах норм природного збитку на 280 грн., у тому числі торгова націнка - 30%;
- 3) нестача понад норми природного збитку з вини матеріально відповідальної особи в сумі 360 грн., у тому числі торгова націнка -20%. Сума, що підлягає відшкодуванню, складає 691,20 грн.

Як повинні бути відбиті результати інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку? Які документи при цьому повинні бути оформлені?

Завдання 12.6

На 31.12.2019 р. по статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображена заборгованість підприємства К на суму 250 тис. грн. На звітну дату нарахований резерв сумнівних боргів 50 тис. грн.

21.01.2020 р. (до дати затвердження річної звітності) отримана інформація про оголошення банкрутом підприємства К.

Яким чином повинні бути відображені в бухгалтерському обліку підприємства подібні події? Які рекомендації дасть у цій ситуації аудитор згідно з П(С)БО 6?

Завдання 12.7

Під час перевірки аудитор встановив, що підприємство А для виконання зобов'язань перед нерезидентом за договором про купівлю-продаж основних засобів придбало на УНВБ 5000 доларів США. Курс, за яким біржа здійснює продаж доларів США, складав 25,45 грн. за 1 долар. Комісійний збір банку - 0,8% від суми придбаної валюти. На день надходження придбаної валюти на валютний рахунок підприємства офіційний курс складав 25,39 грн. за 1 дол.:

У бухгалтерському та податковому обліку була відображена сума купівлі у розмірі 27250 грн.

Зробіть бухгалтерські проведення і при необхідності скоректуйте записи, зроблені у бухгалтерському та податковому обліку. Вкажіть, які аудиторські докази повинен отримати аудитор для перевірки.

Рекомендовані джерела: [3, 4, 5, 9, 10, 14, 16, 20, 26]

4. ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПЕРЕВІРКИ ЗНАТЬ СТУДЕНТІВ

Тема.1. Сутність і предмет аудиту.

1. Метою проведення аудиту є:

- а) розроблення проектів управлінських рішень клієнта;
- б) складання аудиторського висновку про фінансовий стан об'єкта, який перевіряють;
- в) виявлення недоліків у бухгалтерському обліку і звітності з метою їх усунення і покарання винних.

2. Хто є суб'єктом аудиту?

- а) аудитор;
- б) клієнт;
- в) економічний суб'єкт.

3. Аудит - це:

- а) державний фінансовий контроль;
- б) фінансовий контроль, який здійснюють органи місцевої влади;
- в) незалежний фінансовий контроль вищої організації;
- г) незалежна перевірка фінансових звітів або фінансової інформації висловлення думки про неї.

4. За яким критерієм професія аудитора відрізняється від професій?

- а) компетентності;
- б) професійної сумлінності;
- в) незалежності;
- г) володіння технічними професійними прийомами.

5. Суб'єктом аудиторської діяльності є:

- а) юридична особа, що підлягає аудиторській перевірці;
- б) фізична або юридична особа, що займається підприємницькою діяльністю і отримує прибуток;
- в) фізичні особи і організації, що здійснюють незалежний контроль економічних подій;
- г) немає правильної відповіді.

6. У чому полягає системний підхід в аудиторській діяльності?

- а) аудит здійснюється за допомогою системи розроблених методів і прийомів;
- б) об'єкт, який досліджується, розглядається як система;
- в) аудитор і об'єкт, який досліджується, розглядаються як одна цілісна система;
- г) всі варіанти правильні.

7. Аудитор:

- а) засвідчує фінансову звітність;
- б) гарантує, що фінансова звітність є правильною;
- в) висловлює думку про фінансову звітність;
- г) усе перелічене.

8. Методика - це:

- а) сукупність об'єктів і предметів;
- б) сукупність прийомів і способів;
- в) сукупність прийомів і об'єктів;
- г) всі варіанти неправильні.

9. Хто визначає форми і методи проведення аудиторських перевірок?

- а) Міністерство фінансів України;
- б) комісія по аудиторській діяльності при Президенті України;
- в) аудиторська фірма.

10. Вибірковий метод аудиту застосовується:

- а) на початковій стадії аудиту;
- б) є логічним завершенням аудиту;
- в) є проміжним етапом аудиту.

11. Основні структурні елементи методики аудиту включають:

- а) інформаційне забезпечення дій аудитора;
- б) об'єкти і параметри аудиту;
- в) прийоми і способи аудиту, систематизація результатів проведених аудиторських процедур;
- г) аналітичні процедури.

12. Яке із тверджень характеризує всі етапи розробки методики аудиту:

- а) визначення об'єктів і параметрів аудиту; формування мети і зміст аудиторських процедур; вибір способів і прийомів аудиту;
- б) визначення джерел інформації; уточнення техніки застосування способів і прийомів; визначення адресності отриманої контрольної інформації;
- в) варіанти а) і б) ;
- г) всі варіанти неправильні.

13. Під обстеженням в аудиті розуміють:

- а) безпосереднє вивчення об'єктів господарської системи з обов'язковим документуванням інформації про виявлені додаткові особливості;
- б) вивчення однієї - або декількох сторін оперативної діяльності підприємства, спрямоване на виявлення та усунення організаційних недоліків у роботі;
- в) науково поставлений дослід для перевірки результатів виконаних процесів або процесів, що плануються виконати.

14. Сканування в аудиті - це:

- а) вивчення нетипових господарських операцій і статей звітності;
- б) розподіл аудиторських свідчень на більш і менш достовірні;
- в) перегрупування елементів генеральної сукупності;
- г) відбір елементів генеральної сукупності у вибірку.

15. Прийом аудиту „підтвердження” означає:

- а) отримання письмових відповідей від третіх сторін щодо здійснення певних господарських операцій, залишків на рахунках бухгалтерського обліку та іншої облікової інформації;
- б) перевірка арифметичної точності джерел інформації шляхом виконання аудитором незалежних розрахунків;
- в) перевірка документів, що належать до господарських операцій та залишків на рахунках бухгалтерського обліку;
- г) суцільне вивчення документів щодо нетипових статей звітності.

16. Хто затверджує норми і стандарти аудиту в Україні:

- а) Спілка аудиторів України;
- б) Міжнародна федерація бухгалтерів;
- в) Аудиторська палата України;
- г) Рахункова палата України.

17. Якщо міжнародним договором, у якому бере участь Україна, встановлено правила аудиту, які відрізняються від Закону про аудиторську діяльність, то:

- а) застосовуються правила міжнародного договору,
- б) застосовуються правила встановлені законодавством України
- в) приймаються закони і правила країни-партнера.

18. У якому розмірі справляється плата за видачу сертифікату на аудиторську діяльність?

- а) у розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- б) в сумі еквівалентній 100 умовних одиниць за курсом НБУ;
- в) встановлюється щорічно Міжнародною федерацією бухгалтерів;
- г) встановлюється щорічно АПУ, виходячи з кошторису витрат на утримання АПУ.

19. Аудитор має право займатися аудиторською діяльністю:

- а) лише як фізична особа-підприємець;
- б) лише у складі аудиторської фірми;
- в) як фізична особа без реєстрації підприємницької діяльності але за умови наявності сертифіката;
- г) як фізична особа-підприємець або у складі аудиторської фірми.

20. Прибуток (дохід) від аудиторської діяльності оподатковується :

- а) на загальних засадах, згідно чинного законодавства;

б) не оподатковується, оскільки аудиторська діяльність відноситься до пільгових видів діяльності;

в) ставка податку залежить від місця реєстрації суб'єкта аудиту, оскільки такий податок є місцевим.

21. Згідно Закону про аудиторську діяльність затверджені АПУ норми і стандарти аудиту :

а) є обов'язковими для дотримання аудиторами, аудиторськими фірмами та суб'єктами господарювання;

б) мають обов'язків характер для суб'єктів аудиту та рекомендаційних характер для об'єктів аудиту;

в) не є чинним до їх перегляду і затвердження Міжнародною федерацією бухгалтерів або іншою офіційною міжнародною організацією.

22. Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності веде:

а) САУ;

б) АПУ;

в) Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України;

г) АПУ з погодженням з ДПА.

23. Дозвіл на здійснення аудиторської діяльності аудиторські фірми одержують шляхом:

а) отримання ліцензії на здійснення аудиторських послуг

б) отримання сертифікату аудитора

в) отримання дозволу АПУ

г) включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

д) усе вищевказане.

24. Згідно Закону України "Про аудиторську діяльність" за неналежне виконання своїх професійних обов'язків до аудитора АПУ можуть бути застосовані стягнення у вигляді:

а) Виключення з членів Спілки аудиторів України

б) Зупинення дії сертифікату на строк до одного року або анулювання сертифікату

в) Зупинення діяльності аудиторської фірми, в якій цей аудитор працює

г) Штрафу

25. Яку відповідальність несе аудитор?

а) Цивільну,

б) професійну,

в) майнову,

г) правову,

д) усе вищевказане

Тема 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення.

1. Загальний розмір частки засновників (учасників, акціонерів) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати:

- а) 49 %;
- б) 30 %;
- в) 50 %;
- г) 25 %.

2. В якому розмірі аудитор (аудиторська фірма) несе майнову відповідальність за завдані замовнику збитки?

- а) до 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- б) в розмірі фактично завданих замовнику збитків з їх вини;
- в) в розмірі суми заявленої в судовому порядку замовником;
- г) в розмірі, що не перевищує суму договору із замовником.

3. Який термін повноважень членів Аудиторської палати України?

- а) не може перевищувати п'ять років;
- б) необмежений;
- в) не може перевищувати три роки;
- г) не може перевищувати десять років.

4. АПУ формується:

- а) лише з аудиторів;
- б) з аудиторів та представників державних органів влади;
- в) лише з представників державних органів влади
- г) з аудиторів, представників державних органів влади, представників міжнародних організацій.

5. Хто може бути керівником аудиторської фірми ?

- а) особа, яку вибере колектив фірми;
- б) сертифікований аудитор;
- в) особа, яку виберуть засновники аудиторської фірми;
- г) особа, яка має вищу освіту та стаж роботи в аудиторській фірмі не менше 3 років.

6. Якою діяльністю заборонено займатись аудитору?

- а) іншими видами підприємницької діяльності;
- б) будь-якою діяльністю, що не вважається аудиторською;
- в) торгівельною, посередницькою, науково-педагогічною та виробничою діяльністю;
- г) чинне законодавство не ставить обмежень щодо видів діяльності аудиторів.

7. За яких умов проводиться аудиторська перевірка суб'єктів господарювання:

- а) лише з ініціативи суб'єктів господарювання;
- б) проводиться для усіх суб'єктів господарювання, оскільки це вимагається чинним законодавством;
- в) лише у випадках, передбачених законом України Про аудиторську діяльність;
- г) з ініціативи суб'єктів господарювання та у випадках, передбачених законом України Про аудиторську діяльність та іншими законодавчими актами.

8. Які з перерахованих функцій виконує Аудиторська палата України?

- а) затверджує і підписує аудиторські висновки;
- б) здійснює сертифікацію і ліцензування суб'єктів, які мають наміри займатися аудиторською діяльністю;
- в) делегує своїх представників до Міністерства фінансів України;
- г) затверджує програми підготовки аудиторів
- д) все вищевказане.

9. Члени Аудиторської палати України виконують свої обов'язки:

- а) на громадських засадах
- б) на умовах оплати їх діяльності в залежності від кількості виданих палатою сертифікатів;
- в) одержують заробітну плату за умови надання ними аудиторських послуг суб'єктам господарювання.

10. Який документ в Україні засвідчує факт досягнення домовленості між клієнтом і аудиторською фірмою?

- а) наказ АПУ;
- б) наказ керівника підприємства;
- в) договір;
- г) все вищевказане.

11. З якою періодичністю проводиться удосконалення професійних знань аудиторами:

- а) щорічно;
- б) при суттєвих змінах у чинному законодавстві та за наявності відповідного розпорядження АПУ;
- в) за власним бажанням аудитора або розпорядженням аудиторської фірми.
- г) обов'язковість такого удосконалення в Україні відмінена.

12. Матеріальні витрати на сертифікацію аудиторів покриваються:

- а) Аудиторською палатою України;
- б) аудиторськими фірмами, якщо сертифікацію проходять працюючі на них аудитори;

- в) за рахунок осіб, що претендують на отримання сертифікатів;
- г) одержання сертифікату є безкоштовним.

13. Який із запропонованих варіантів відповіді є неправильним?

- а) аудитори мають право займатися аудиторською діяльністю індивідуально;
- б) аудитори мають право створити аудиторську фірму;
- в) аудитори мають право об'єднатися з іншими аудиторами в громадську організацію (Спілку аудиторів) ;
- г) аудитори мають право об'єднатися з іншими аудиторами для створення Аудиторської палати;

14. За наслідками проведення аудиту складається:

- а) аудиторський висновок;
- б) довідка або інший офіційний документ на вимогу замовника;
- в) експертний висновок;
- г) аудиторський звіт;
- д) все вищевказане.

15. Аудиторська фірма має право займатися:

- а) виключно наданням аудиторських послуг;
- б) будь-яким видом діяльності, якщо це передбачено її статутними документами;
- в) наданням аудиторських послуг, а також одержувати дивіденди від акцій чи корпоративних прав.

16. Не може бути аудитором в Україні:

- а) негромадянин України;
- б) особа, яка має судимості за корисливі злочини;
- в) особа, яка має вищу, але не економічну освіту;
- г) усе вищевказане.

17. Якщо аудиторську фірму очолює сертифікований аудитор, чи потрібно для надання аудиторських послуг наявність на фірмі ще хоча б одного аудитора, який має чинний сертифікат?

- а) так, оскільки кількість сертифікованих аудиторів не може бути меншою 30% загальної кількості працівників;
- б) ні;
- в) кількість сертифікованих аудиторів для кожної фірми обумовлюється вимогами АПУ;
- г) кількість сертифікованих аудиторів залежить від розміру аудиторської фірми.

18. Аудит може проводитися:

- а) лише за ініціативою замовника аудиту;

- б) на вимогу правоохоронних органів;
- в) на вимогу будь-яких суб'єктів господарювання, які сплачують витрати на проведення аудиту.
- г) за ініціативою замовника аудиту або у випадках, передбачених чинним законодавством.

19. Відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність" (із змінами і доповненнями) , проведення аудиту є обов'язковим:

- а) для підтвердження звітності установ і організацій які повністю утримуються за рахунок державного бюджету;
- б) для підприємств всіх форм власності і видів діяльності, крім тих, що утримуються за рахунок державного бюджету;
- в) для суб'єктів господарювання, передбачених Законом України про аудиторську діяльність та іншими законодавчими актами;
- г) для суб'єктів господарювання, передбачених Законом України про аудиторську діяльність.

20. Якщо на підприємстві у поточному році був проведений аудит, чи буде на такому підприємстві проводитися перевірка податковими органами?

- а) ні, оскільки проведення аудиторської перевірки є достатньою для підтвердження правильності нарахування і сплати податків;
- б) лише у випадку виявлення аудитором порушення податкового законодавства;
- в) аудиторські перевірки не пов'язані з проведенням податкових перевірок.

21. Про виявлені під час аудиторської перевірки недоліки у веденні обліку і звітності аудитор зобов'язаний повідомити:

- а) державну податкову адміністрацію; б) судові органи;
- в) власників, замовників аудиту; г) керівника аудиторської фірми.

22. Який термін чинності кваліфікаційного сертифікату аудитора?

- а) до п'яти років; б) до восьми років;
- в) до трьох років; г) не обмежений.

23. Іспити для отримання сертифікату аудитора складаються?

- а) в два етапи: тестування, ситуаційні завдання;
- б) в два етапи: усний іспит та ситуаційні завдання;
- в) в один етап, який поєднує тестування (або усний іспит на вибір) та ситуаційні завдання

24. При проведенні аудиторської перевірки виникла необхідність в одержанні документів стосовно предмету перевірки в установі банку, яка обслуговує підприємство. За яких умов банк надасть аудитору необхідні документи:

- а) за письмовим зверненням аудитора чи аудиторської фірми;

- б) за наявності дозволу правоохоронних органів;
- в) банк може відмовити у наданні інформації щодо свого клієнта;
- г) за умови офіційного засвідчення вимоги замовником аудиту.

25. Хто може зупинити чинність сертифікату аудитора?

- а) Спілка аудиторів України;
- б) ДПА;
- в) Аудиторська палата України; г) Міністерство фінансів України.

26. В результаті невдалого складання іспиту на отримання сертифікату аудитора чи існує можливість повторної перездачі?

- а) повторно іспит не складається;
- б) так, але через п'ять років;
- в) повторно іспит може бути складено через рік;

27. Яке з відомств не наділене правом делегувати своїх представників до складу АПУ?

- а) Міністерство юстиції;
- б) НБУ;
- в) Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;
- г) Державний комітет статистики України;
- д) всі вказані організації делегують своїх представників до АПУ

28. Аудиторська фірма має право надавати аудиторські послуги:

- а) за наявності офіційного дозволу АПУ;
- б) за умови реєстрації своєї діяльності в ДПА та інших офіційних установах;
- в) За умови наявності в її складі не менше 3-х сертифікованих аудиторів;
- г) за умови включення її до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності.

29. Чи має право аудитор залучати до проведення аудиту інших фахівців:

- а) має;
- б) немає;
- в) має за умов погодження кандидатури фахівця з АПУ.

30. Які стягнення може застосовувати аудиторська палата України до аудиторів за належне виконання професійних обов'язків?

- а) попередження;
- б) зупинення дії ліцензії терміном до 1 року;
- в) штраф в розмірі до 200 неоподатковуваних мінімумів;
- г) звільнення з посади аудитора
- д) все вищевказане.

31. Суб'єкти аудиторської діяльності, включені до Реєстру суб'єктів аудиту, щорічно подають звіти про виконані ними роботи :

- а) Держкомстату;

- б) АПУ;
- в) САУ;
- г) ДПА
- д) всі відповіді.

32. Повноваження Аудиторської палати України визначаються:

- а) Законом України "Про аудиторську діяльність";
- б) Статутом Аудиторської палати України;
- в) Законом України "Про аудиторську діяльність" та Статутом Аудиторської палати України;
- г) Законом України "Про державну контрольно-ревізійну службу".

33. Статут Аудиторської палати України затверджується:

- а) Верховною Радою України;
- б) загальними зборами членів АПУ;
- в) двома третинами голосів всіх членів АПУ;
- г) державною податковою адміністрацією.

34. Не забороняється проведення аудиту господарюючого суб'єкта:

- а) аудитором, який має особисті майнові інтереси у суб'єкта, що перевіряється;
- б) аудитором-працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- в) аудитором, який має прями родинні стосунки з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- г) 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.
- д) жодна з відповідей.

35. Сертифікат аудитора видається:

- а) АПУ
- б) Територіальними відділеннями АПУ
- в) Спілкою аудиторів України
- г) АПУ або САУ, оскільки вони мають однакові повноваження.

36. Інформацію, отриману при проведенні аудиту та виконанні інших аудиторських послуг, аудитори повинні:

- а) оприлюднити згідно чинного законодавства;
- б) передати органам ДПА в частині, яка стосується сплати податків;
- в) зберігати в таємниці.

37. Порядок сертифікації аудиторів, які здійснюватимуть аудит банків, затверджується:

- а) Аудиторською палатою України за погодженням з Національним банком

України

- б) лише АПУ;
- в) лише НБУ;
- г) сертифікація здійснюється на загальних засадах.

38. Якою може бути частка статутного капіталу засновників аудиторської фірми, які не є аудиторами:

- а) не більше 30%;
- б) не більше 50%;
- в) не дозволяється законодавством.

39. Затверджені Аудиторською палатою норми і стандарти аудиту:

- а) мають обов'язковий характер;
- б) мають загальний, рекомендаційний характер;
- г) частково регулюють права та обов'язки аудиторських фірм та аудиторів;
- д) мають необов'язковий характер, оскільки замінені Міжнародними стандартами аудиту.

40. Аудиторські фірми можуть здійснювати свою діяльність:

- а) після одержання сертифікату;
- б) Після одержання ліцензії;
- в) Після внесення до Реєстру суб'єктів аудиту
- г) всі відповіді.

Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання

1. Фінансова звітність суб'єкта господарювання, яка відповідно до закону підлягає обов'язковій аудиторській перевірці:

- а) повинна бути перевірена аудитором і передана власникам, засновникам та замовникам аудиту
- б) повинна бути перевірена аудитором і оприлюднена відповідно до вимог законів України.
- в) повинна бети перевірена аудитором і становить комерційну таємницю.

2. Аудиторська фірма здійснює бухгалтерський облік господарських операцій підприємства. Чи має вона право підтвердити річний звіт цього підприємства за законодавством України?

- а) Ні, це суперечить принципу незалежності
- б) Така ситуація не розглядається законодавством України
- в) Має право згідно з законом України "Про аудиторську діяльність"

3. Шахрайство при складанні фінансової звітності можливо визначити таким чином:

- а) будь-які помилки в фінансовій звітності підприємства;

- б) розкрадання запасів підприємства довіреними працівниками;
- в) навмисне викривлення фінансової звітності шляхом неправильного відображення або приховування сум з метою введення в оману її користувачів;
- г) всі вказані вище ситуації є шахрайством при складанні фінансової звітності.

4. Які види помилок можуть бути віднесені до якісних?

- а) неповне розкриття положень облікової політики;
- б) помилки, що впливають на фінансовий результат діяльності підприємства;
- в) помилки, які перекручують інформацію фінансової звітності.

5. Яке з визначень відповідає терміну „помилка“?

- а) навмисне викривлення фінансової інформації в результаті арифметичних або логічних помилок в облікових записах і розрахунках, недогляду в додержанні повноти обліку;
- б) викривлення фінансової звітності шляхом використання фальсифікованих первинних документів, невідповідного відображення операцій бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного і аналітичного обліку;
- в) ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних або логічних помилок в облікових записах і розрахунках, недогляду в додержанні повноти обліку, невідповідне відображення записів в обліку;
- г) немає правильної відповіді.

6. Вкажіть подальші дії аудитора у разі виявлення ним суттєвих помилок:

- а) припинення проведення аудиторської перевірки;
- б) продовження процедур перевірки або висування додаткових умов керівництву клієнта щодо виправлення фінансової звітності підприємства;
- в) відмова від видачі аудиторського висновку або надання негативного аудиторського висновку.

7. За якої умови аудиторська фірма може здійснювати аудит фінансової звітності інвестиційної компанії?

- а) за умови укладення договору на аудит;
- б) на підставі усної домовленості;
- в) за умови передоплати;
- г) аудит фінансової звітності інвестиційної компанії не є обов'язковим.

8. З якої процедури починають перевірку фінансової звітності після укладення договору на аудит?

- а) планування аудиту;
- б) ознайомлення зі системою внутрішнього контролю;

- в) виконання тестів контролю;
- г) виконання тестів підтвердження.

9. Відповідальність аудитора за висловлення думки стосовно фінансової звітності повинна бути:

- а) чітко викладена у вступному параграфі стандартного висновку аудитора;
- б) чітко викладена у параграфі про обсяг аудиту стандартного висновку аудитора;
- в) чітко викладена у заключному параграфі стандартного висновку аудитора;
- г) така норма до формування стандартного висновку аудитора не передбачена.

10. Проводячи аудит фінансової звітності, необхідно мати знання про бізнес замовника в обсязі, достатньому для:

- а) виявлення та розуміння подій і операцій, які, на думку аудитора, можуть суттєво впливати на фінансову звітність або аудиторський висновок;
- б) виявлення та розуміння подій і операцій, які, на думку аудитора, є характерними для бізнесу клієнта;
- в) виявлення та розуміння подій і операцій, які впливають на показники ліквідності та платоспроможності замовника;
- г) виявлення та розуміння подій і операцій, які, на думку аудитора, можуть вплинути на ефективність проведення аудиту.

11. Яким періодом обмежується перший звітний період новоствореного підприємства?

- а) не більше 12 місяців;
- б) від 6 до 18 місяців;
- в) не більше 15 місяців;
- г) не обмежується.

12. Який термін оприлюднення річної фінансової звітності для підприємств, зобов'язаних її публікувати?

- а) протягом першого кварталу наступного за звітним року;
- б) не пізніше 1 червня наступного за звітним року;
- в) до 1 жовтня наступного за звітним року;
- г) протягом року.

13. Метою складання фінансової звітності є:

- а) надання користувачам для прийняття управлінських рішень повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;
- б) визначення результатів діяльності за звітний період в розрізі видів діяльності: операційна, інвестиційна і фінансова;

в) немає правильної відповіді.

14. Критерії відображення активів підприємства в балансі:

а) ресурси, які контролюються підприємством за умови можливості їх вірогідної оцінки;

б) засоби, які мають вірогідну оцінку і забезпечують одержання в майбутньому економічних вигод;

в) засоби, використання яких, як очікується, призведе до збільшення економічних вигод у майбутньому.

15. Яке з визначень відповідає терміну „звичайна діяльність підприємства“?

а) будь-яка основна діяльність, а також операції, що її забезпечують або виникають в результаті її проведення;

б) основна діяльність, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю;

в) операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) , що забезпечують основну частку його доходу.

16. Яким чином відбувається виправлення помилок у фінансовій звітності попередніх періодів?

а) шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;

б) наданням фінансового звіту за попередній період складеного з урахуванням виявлених і виправлених помилок;

в) немає правильної відповіді.

17. Якщо усні свідчення керівництва є суттєвими для фінансової звітності, то аудиторю необхідно:

а) отримати аудиторські докази, які підтверджують такі свідчення;

б) оцінити свідчення керівництва з точки зору їх відповідності іншій інформації, отриманій в ході аудиту;

в) визначити ступінь інформованості осіб, які надали свідчення;

г) усе перелічене.

18. Якщо аудитор виявив подальші події, які суттєво впливають на фінансову звітність, після дати складання аудиторського висновку, але до оприлюднення фінансової звітності, він повинен:

а) не звертати уваги на них, адже аудиторський висновок вже наданий;

б) відразу ж повідомити про це всі заінтересовані сторони;

в) модифікувати аудиторський висновок за будь-яких обставин;

г) обговорити з керівництвом необхідність внесення змін у фінансову звітність.

19. На доречність припущення про безперервність діяльності

підприємства впливають фінансові, виробничі та інші ознаки. Наявність однієї або усіх ознак:

а) завжди ставить під сумнів припущення про безперервність діяльності підприємства;

б) не завжди ставить під сумнів припущення про безперервність діяльності підприємства;

в) не враховується, якщо у домовленості про аудит не вказується оцінка безперервності діяльності підприємства;

г) враховується тільки при здійсненні огляду фінансової звітності.

20. Документальний аналіз інвентаризаційної відомості є методом аудиторської перевірки на відповідність фінансової звітності критерію:

а) відповідності;

б) обачності;

в) фактичної наявності;

г) повноти.

21. Які із наведених нижче характеристик не свідчать про можливість припинення діяльності підприємства?

а) показник абсолютної ліквідності значно менше нормативного;

б) постійну невиконання зобов'язань перед кредиторами протягом звітного року;

в) співвідношення між власним і позиковим капіталом 2:1;

г) постійні збитки від основної діяльності.

22. Метою складання фінансової звітності є:

а) надання користувачам для прийняття управлінських рішень повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;

б) визначення результатів діяльності за звітний період в розрізі видів діяльності: операційна, інвестиційна і фінансова;

в) немає правильної відповіді.

23. Якщо усні свідчення керівництва є суттєвими для фінансової звітності, то аудитору необхідно:

а) отримати аудиторські докази, які підтверджують такі свідчення;

б) оцінити свідчення керівництва з точки зору їх відповідності іншій інформації, отриманій в ході аудиту;

в) визначити ступінь інформованості осіб, які надали свідчення;

г) усе перелічене.

24. Яка організація веде Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності

а) податкова інспекція;

б) органи місцевого самоврядування за місцем реєстрації аудиторської

фірми;

- в) Аудиторська палата України;
- г) Спілка аудиторів України.

25. Здійснення аудиторської діяльності одноособово (індивідуально)

вимагає:

- а) наявності сертифікату;
- б) наявності ліцензії на підставі чинного сертифікату;
- г) заборонено законодавством
- д) внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

Тема 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю

1. Аудиторський ризик – це

- а) небезпека виявлення помилок системою внутрішнього контролю клієнта;
- б) небезпека виявлення суттєвих помилок в процесі проведення вибіркової перевірки;
- в) небезпека складання неправильного висновку за результатами перевірки фінансової звітності;
- г) ризик, притаманний бізнесу клієнта, обумовлений характером і умовами діяльності організації.

2. Ризик виявлення – це ...

- а) небезпека виявлення помилок системою внутрішнього контролю клієнта;
- б) небезпека складання неправильного висновку по результатах фінансової звітності;
- в) небезпека того, що виявлені аудитором процедури перевірки не виявлять суттєвих помилок.

3. Яке значення прийнятного рівня інформаційного ризику користувачів фінансової звітності в Україні?

- а) невстановлене;
- б) залежить від конкретних умов;
- в) еквівалент до 10 доларів США у валюті України;
- г) 10 %.

4. Яке рішення щодо оцінки ризику контролю та здійснення тестів узгодженості на малих підприємствах приймає аудитор?

- а) оцінює ризик як середній і проводить тести контролю;
- б) вважає ризик максимальним і переходить до тестів підтвердження;
- в) оцінює ризик як низький і проводить тести контролю;

г) оцінює ризик як низький та переходить до тестів підтвердження.

5. Аудитори оцінили, що властивий ризик та ризик контролю на підприємстві становить 0, 75. Який ризик невиявлення помилок повинні вини запланувати, якщо бажаний аудиторський ризик 0, 15?

- а) 0, 02;
- б) 0, 75;
- в) 0, 20;
- г) 0, 15.

6. На яких етапах процесу аудиту використовується модель аудиторського ризику?

- а) вибір замовника;
- б) укладання договору;
- в) тестування системи внутрішнього контролю;
- г) планування.

7. Який діапазон аудиторського ризику?

- а) від 0, 1 до 0, 3;
- б) від 0, 01 до 0, 05;
- в) від 0, 05 до 0, 2;
- г) від 0, 1 до 0, 5.

8. Скільки має складових аудиторський ризик?

- а) чотири;
- б) три;
- в) п'ять;
- г) сім.

9. Встановіть, чи правильне твердження?

- а) ризик внутрішнього контролю може бути знижений в результаті аудиторської перевірки;
- б) ризик бізнесу не змінюється в залежності від виду діяльності;
- в) якщо ризик внутрішнього контролю низький, то аудитор може зменшити обсяг вибірки.

10. Кінцевою метою аналізу ризиків в аудиті є оцінка:

- а) аудиторського ризику;
- б) властивого ризику;
- в) ризику невиявлення;
- г) ризику внутрішнього контролю.

11. Аудиторський ризик:

- а) розраховується за формулою;
- б) визначається на основі тестування;
- в) встановлюється за домовленістю клієнта з аудиторською фірмою;

г) розраховується за формулою або визначається на основі тестування.

12. Традиційна модель аудиторського ризику виглядає так:

- а) $AR = IR * CR * AR$;
- б) $AR = IR * CR * DR$;
- в) $AR = AR * CR * DR$;
- г) $DR = AR * CR * IR$.

13. Які національні нормативи аудиту дають змогу вивчити й оцінити систему внутрішнього контролю:

- а) ННА 01;
- б) ННА 02;
- в) ННА 11;
- г) ННА 12;
- д) ННА 13;
- е) ННА 15;
- є) ННА 20.

14. Елементи структури внутрішнього контролю:

- а) середовище контролю;
- б) сфера управління;
- в) система обліку;
- г) планування;
- д) процедури контролю;
- е) методи управління;
- є) функції управління.

15. Процедури внутрішнього контролю повинні містити:

- а) визначення відповідного санкціонування використання операцій;
- б) перевірка виконавчої дисципліни;
- в) перевірка дотримання графіка документообороту;
- г) визначення відповідальності партнерів по бізнесу;
- д) перевірка виконання договорів на постачання матеріальних цінностей.

16. Внутрішній контроль є функцією:

- а) аудиту;
- б) ревізії;
- в) тематичної перевірки;
- г) управління;
- е) системи обліку;
- є) внутрішнього аудиту;
- ж) службового розслідування.

17. До завдань внутрішнього контролю належить:

- а) визначення критичного стажу об'єкта в даний момент;

- б) перевірка виконання прийнятих управлінських рішень;
- в) експертна оцінка стратегічного розвитку підприємства;
- г) надання кваліфікованої допомоги партнерам по бізнесу;
- д) розробка нових технологій.

18. Суб'єктами внутрішнього контролю є:

- а) керівник підприємства;
- б) працівники внутрішнього аудиту;
- в) робітники цехів основного виробництва;
- г) робітники цехів допоміжного виробництва;
- д) дизайнери.

19. Користувачами контрольної інформації є:

- а) керівник підприємства;
- б) внутрішній аудитор;
- в) менеджери;
- г) незалежний аудитор;
- д) головний бухгалтер;
- е) податковий інспектор.

20. Основними напрямками внутрішнього контролю є:

- а) вартість;
- б) ціна;
- в) сума;
- г) реальність;
- д) повнота.

Тема 5. Планування аудиту

1. До завдань аудиту на початковій стадії відносяться:

- а) ознайомлення з бізнесом клієнта, його обліковою політикою;
- б) оцінка аудиторського ризику;
- в) складання аудиторського висновку;
- г) складання акта виконаних робіт;
- д) координація робіт аудитора.

2. Основними показниками планування аудиторської перевірки є:

- а) обсяг робіт;
- б) чисельність аудиторського персоналу, залученого до аудиту;
- в) кількість днів, відведених на перевірку;
- г) аудиторські процедури;
- д) оцінка аудиторських доказів.

3. Поточне планування аудиторської діяльності передбачає:

- а) розробка і складання конкретної програми аудиторської перевірки;

- б) розробка і складання бізнес-плану на поточний рік;
- в) розробка і складання стратегічного плану;
- г) розробка загального плану конкретної аудиторської перевірки підприємства.

4. За змістом процесу аудиторські процедури поділяються на:

- а) однорідні;
- б) комплексні;
- в) основні;
- г) допоміжні.

5. За циклами господарських операцій аудиторські процедури поділяються на:

- а) погоджені;
- б) незалежні;
- в) придбання і витрачання;
- г) виробництва.

6. У договорі на проведення аудиту сторони на вимогу аудиторської фірми зафіксували наступний пункт: “Аудитор і аудиторська фірма несуть матеріальну відповідальність за достовірність аудиторського висновку”.

Оцініть ситуацію:

- а) якщо клієнт не заперечує, то все правильно;
- б) відповідальність аудиторів визначається договором, а тому все правильно;
- в) це суперечить діючим нормативним актам, а тому все неправильно.

7. Аудитор на етапі попереднього планування:

- а) розробляє загальний план аудиту;
- б) знайомиться з інформацією про зовнішні фактори, що впливають на господарську діяльність суб'єкта господарювання;
- в) визначає реальні трудовитрати.

8. Останньою стадією аудиту є:

- а) проведення зустрічної перевірки;
- б) підготовка аудиторського висновку;
- в) повторна перевірка фактів.

9. Аудит проводиться:

- а) згідно договору;
- б) усної домовленості;
- в) наказу керівника аудиторської фірми.

10. Відповідальність за правильність підготовки і подання фінансової звітності користувачам покладається на:

- а) аудитора;

- б) керівництво підприємства;
- в) аудитора і керівника підприємства.

11. Джерелами інформації для аудитора при попередньому обстеженні клієнта є установчі документи, бухгалтерська і статистична звітність, звіти аудиторів і акти податкових інспекцій, плани, кошториси, договори, протоколи зборів та засідань тощо.

- а) так б) ні.

12. Після обміну листами між аудитором та його клієнтом укладається договір на проведення аудиту.

- а) так б) ні.

13. Аудитор може бути притягнутий до кримінальної відповідальності у разі:

- а) навмисного приховування істини з корисною метою;
- б) не ретельності проведення аудиторської перевірки;
- в) не виявлення аудитором викривлень звітності, результатом чого стало понесення збитків клієнтом.

14. Розмір майнової відповідальності аудиторів (аудиторських фірм) не може перевищувати:

- а) суми, яка вказана в договорі;
- б) 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- в) фактично завданих замовнику збитків.

15. Проведення аудиторської перевірки фінансової звітності:

- а) звільняє керівництво підприємства від відповідальності за достовірність і повноту звітності;
- б) не звільняє керівництво підприємства від відповідальності за достовірність і повноту звітності;
- в) знімає з головного бухгалтера відповідальність за неправильно складену звітність.

Тема 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора

1. Аудиторські докази потрібні для:

- а) укладання угоди на аудиторську перевірку;
- б) для укладання плану аудиторської перевірки;
- в) для складання робочої програми;
- г) для складання аудиторського висновку;
- д) для складання акта виконаних робіт.

2. Аудиторські докази поділяються за відношенням до об'єктів аудиту на:

- а) первинні;

- б) вторинні;
- в) матеріальні;
- г) усні;
- д) прямі;
- е) непрямі;
- є) документальні.

3. Залежно від джерел отримання аудиторські докази поділяють на:

- а) матеріальні;
- б) усні;
- в) початкової стадії;
- г) дослідної стадії;
- д) завершальної стадії;
- е) первинні;
- є) вторинні;
- ж) прямі;
- з) непрямі.

4. Які аудиторські докази є надійними?

- а) отримані із зовнішніх джерел;
- б) отримані із внутрішніх джерел;
- в) отримані безпосередньо аудитором.

5. На яких стадіях доцільно для збору аудиторських доказів використовувати аналітичні процедури?

- а) початковій;
- б) дослідній;
- в) завершальній.

6. Основною метою контролю якості роботи аудитора є:

- а) підвищення кваліфікації аудиторів;
- б) відповідність здійснення аудиту прийнятим стандартам і нормативам;
- в) зменшення аудиторського ризику.

7. Чи мають право аудитори при проведенні аудиторських перевірок отримувати необхідну інформацію від третіх осіб:

- а) мають право в будь-якій формі;
- б) мають право лише за письмовим запитом;
- в) не мають права?

8. Методичні прийоми одержання аудиторських доказів з метою виявлення суттєвих переключень фінансової звітності називають:

- а) тестами систем контролю;
- б) процедурами перевірки на суттєвість;
- в) оцінкою властивого ризику;

г) твердженнями фінансової звітності.

9. Які з перелічених доказів мають найбільший рівень надійності:

а) внутрішні документи фірми;

б) письмове пояснення, отримане від керівництва фірми;

в) документи, отримані від третьої сторони;

г) інформація, отримана аудитором у результаті проведення аналітичних процедур?

10. Які процедури використовує аудитор для одержання аудиторських доказів:

а) тести систем контролю;

б) процедури перевірки на суттєвість;

в) тести систем контролю та процедури перевірки на суттєвість;

г) аналітичні процедури?

11. На основі зібраних і проаналізованих під час аудиту доказів аудитор вирішує збільшити оцінку рівня ризику контролю порівняно з тим, що був запланований спочатку. Для того, щоб загальний рівень аудиторського ризику був приблизно таким, як і той, що був запланований спочатку, аудитор повинен:

а) скоротити, кількість перевірок на відповідність;

б) зменшити ризик невиявлення;

в) збільшити властивий ризик;

г) збільшити рівні суттєвості.

12. Шахрайство при складанні фінансової звітності можна визначити таким чином:

а) будь-які помилки у фінансовій звітності фірми;

б) ненавмисне розкрадання запасів підприємства довіреними особами;

в) ненавмисне викривлене представлення керівництвом фінансової звітності шляхом неправильного відображення чи приховання сум або інформації з метою ввести в оману користувачів фінансової звітності;

г) усі вище вказані ситуації є шахрайством при складанні фінансової звітності.

13. Одна з основних відмінностей між традиційним аудитом та аудитом шахрайства полягає в наступному:

а) традиційний аудит завжди потребує більш високих затрат;

б) традиційний аудит здійснюється періодично, а аудит шахрайства – ні;

в) традиційний аудит займається питаннями внутрішнього контролю, а аудит шахрайства – ні;

г) для проведення традиційного аудиту, як правило, потрібно значно менше затрат часу, ніж для проведення аудиту шахрайства.

14. Які прийоми одержання аудиторських доказів слід застосувати для підтвердження залишків по розрахунках з бюджетом:

- а) підрахунок;
- б) спостереження;
- в) підтвердження;
- г) прослідковування.

15. Які з перерахованих нижче доказів мають найбільше значення для аудитора?

- а) внутрішні документи;
- б) письмове пояснення, отримане від керівництва підприємства;
- в) документи, отримані безпосередньо від третьої сторони (банку, постачальника) ;
- г) інформація, отримана аудитором в результаті проведеного аналізу.

16. До якого виду аудиторських доказів може бути віднесене представлення замовника за рівнем довіри?

- а) до найбільш достовірних;
- б) до найменш достовірних;
- в) до менш достовірних, ніж результати інвентаризації, але більш достовірних, ніж лист-підтвердження залишків дебіторської заборгованості.

17. Яким чином можуть бути отримані достатні докази про дотримання посадовими особами їх повноважень?

- а) перевіркою зовнішніх документів на наявність необхідних розпоряджень;
- б) спостереженням за посадовими особами, які застосовують контрольні процедури;
- в) підготовкою блок-схем внутрішнього контролю;
- г) опитуванням посадових осіб.

18. Вивчаючи систему внутрішнього контролю аудитор отримує достатні докази для:

- а) створення належних умов збереження активів підприємства;
- б) обґрунтування конструктивних пропозицій замовнику щодо покращення структури контролю;
- в) визначення мети, обсягу і термінів здійснення аудиторських тестів;
- г) висловлення думки про систему внутрішнього контролю.

19. Визначити, який з перерахованих доказів є найнадійнішим:

- а) доказ про обсяг незавершеного виробництва, одержаний при фактичному огляді аудитором;
- б) доказ виникнення дебіторської заборгованості, одержаний від керівника відділу;
- в) доказ законності дебіторської заборгованості, отриманий шляхом

телефонного підтвердження;

г) доказ точності обліку запасів, отриманий в результаті присутності при інвентаризації у фірмі, що перевіряється.

Тема 7: Аудиторський висновок та інші підсумкові документи

1. Виконані роботи і результати аудиту:

- а) оформлюються в акті про проведення аудиту;
- б) зазначаються в аудиторському висновку;
- в) подаються в усній формі.

2. В аналітичній частині аудиторського висновку відображається:

- а) термін дії Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги;
- б) рекомендації з усунення виявлених недоліків;
- в) прізвище, ім'я та по батькові аудитора;
- г) дата висновку.

3. Аудиторський звіт складається у законодавчо визначеній формі, призначений для замовника і його зміст підлягає оприлюдненню.

- а) так
- б) ні.

4. Причини видачі умовно-позитивного аудиторського висновку:

- а) наводяться у звіті аудитора;
- б) у звіті аудитора не відображаються;
- в) наводяться в аудиторському висновку із розгорнутою аргументацією причин, які вплинули на думку аудитора.

5. Аудиторський висновок - це:

- а) звітність аудиторської фірми;
- б) документ, який складається у встановленому порядку за наслідками проведеного аудиту;
- в) офіційний документ, який містить інформацію щодо діяльності аудиторської фірми.

6. Дата завершення аудиту - це дата:

- а) коли висновок аудитора передають клієнтові;
- б) коли аудитор погодив з клієнтом зміст і форми фінансової звітності;
- в) коли аудитор завершив роботи на об'єкті;
- г) опублікування річного звіту клієнта;
- д) загальних річних зборів акціонерів компанії-клієнта.

7. Які обов'язкові реквізити аудиторського висновку?

- а) назва документу, місце створення, дата, гриф погодження; заголовок, текст, підписи, печатка;

б) назва документа, назва фірми, номер ліцензії та сертифікату, адресат, текст, дата, підписи, печатка;

в) адресат, перевірена звітність, обсяг аудиту, аудиторський висновок, підпис, дата.

8. Коли аудитор передає частину своєї роботи іншим фахівцям або використовує роботу, виконану іншими аудиторами, то це:

а) знімає з нього відповідальність за аудиторський висновок про фінансову звітність підприємства;

б) не знімає з нього відповідальності за аудиторський висновок про фінансову звітність підприємства;

в) не впливає на відповідальність, яку несе аудитор згідно законодавства.

9. Відмова від аудиторського висновку має місце тоді, коли:

а) аудитор не може одержати всю необхідну інформацію та пояснення;

б) порядок оформлення або здійснення операції не відповідає чинному законодавству та встановленим нормам;

в) аудитор має фундаментальну незгоду з повнотою і засобами відображення фактів в обліку та звітності та не може на підставі наведених аргументів сформулювати висновок про фінансову звітність підприємства.

10. За яких обставин аудитор України не має права видати безумовно позитивний висновок:

а) аудитор повністю задоволений станом обліку та звітності на підприємстві;

б) існує незначна невпевненість у достовірності обліку деяких господарських операцій;

в) існує незначна незгода щодо способу відображення в обліку деяких господарських операцій.

11. Аудиторський висновок подається в обов'язковому порядку аудиторською фірмою:

а) тільки клієнту;

б) клієнту і місцевій податковій службі;

в) клієнту і всім користувачам фінансової звітності клієнта за їх вимогою;

г) клієнту і Аудиторській палаті України.

12. Чи можливе надання аудиторських послуг без документального оформлення (згідно законодавства України) ?

а) ні;

б) так.

13. Якими критеріями достовірності звітності користується аудитор України для надання аудиторського висновку?

а) відповідність обліку вимогам міжнародних стандартів;

- б) відповідність обліку чинному законодавству та встановленим нормативам бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності України;
- в) відповідність правилам міжнародного договору України;
- г) відповідність обліку нормативам, затверджених Аудиторською палатою України.

14. Які види висновків передбачені відповідним нормативом Аудиторської палати України?

- а) безумовний, умовний, негативний, відмова у висновку;
- б) позитивний, позитивний з попередженням, позитивний з усунутими розходженнями, негативний, відмова у висновку;
- в) безумовно-позитивний, умовно-позитивний, негативний, відмова від висновку.

15. Аудиторський висновок про фінансову звітність підприємства підготував аудитор іноземної держави. Оцініть ситуацію згідно з вимогами законодавства України?

- а) це не суперечить чинному законодавству;
- б) це заборонено Законом України “Про аудиторську діяльність”;
- в) висновок підлягає підтвердженню аудитором України;
- г) це не регламентовано законодавством України.

16. Аудиторський висновок підписують:

- а) тільки керівник аудиторської фірми (аудитор, який є суб’єктом аудиторської діяльності) і аудитор, який очолював перевірку;
- б) особи, зазначені в п. 1, а також керівник організації-клієнта;
- в) особи, зазначені в п. 1, а також керівник і головний бухгалтер організації-клієнта;
- г) тільки аудитор, включений до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, який очолював перевірку;
- д) усі аудитори, які брали участь у перевірці, і текст висновку затверджується керівником аудиторської фірми.

17. Аудиторський висновок про фінансову звітність являє собою:

- а) інформацію про своєчасність і повноту сплати податків;
- б) відомості про фінансовий стан суб’єкта, що перевіряється;
- в) думку про достовірність фінансової звітності;
- г) думку аудитора про достовірність фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах.

18. Про який вид аудиторського висновку свідчить вислів у тексті “за винятком обмежень...”:

- а) позитивний висновок (існує нефундаментальна невпевненість) ;
- б) умовно-позитивний висновок;

- в) негативний висновок;
- г) відмова від надання висновку?

19. Про який вид аудиторського висновку свідчить вислів у тексті “за винятком невідповідностей...”:

- а) позитивний висновок (існує безумовна позитивна згода) ;
- б) умовно-позитивний висновок (існує нефундаментальна невпевненість) ;
- в) умовно-позитивний висновок (існує нефундаментальна незгода) ;
- г) негативний висновок;
- д) відмова від надання висновку?

20. Аудиторський звіт повинен бути адресований:

- а) виконавчому органу, що здійснює функцію управління економічним об’єктом;
- б) головному бухгалтеру економічного суб’єкта;
- в) фінансовому директору економічного суб’єкта;
- г) голові місцевої податкової інспекції;
- д) зборам акціонерів або засновникам економічного суб’єкта

Тема 8: Аудиторські послуги, їх об’єкти і види

1. До переліку послуг аудиторської фірми не відносять:

- а) підтвердження вірогідності фінансової звітності;
- б) відновлення бухгалтерського обліку;
- в) підбір кандидатів на керівні посади;
- г) автоматизація бухгалтерського обліку.

2. Аудитор не має право надавати такі послуги:

- а) консультування клієнта з приводу розміщення власних активів у цінні папери інших підприємств;
- б) поновлення бухгалтерського обліку під час проведення аудиту;
- в) оцінка об’єктів нерухомості;
- г) представлення інтересів клієнта в судових органах.

3. Яка із перелічених послуг відноситься до супутніх аудиту?

- а) оглядова (експрес) перевірка;
- б) консультації з оподаткування;
- в) компіляція (трансформація) бухгалтерського обліку.
- г) всі відповіді правильні;

4. Якими видами діяльності дозволяється займатися аудитору?

- а) наданням аудиторських послуг;
- б) посередницькою діяльністю;
- в) виробничою діяльністю;
- г) торгівельною діяльністю.

5. Які з перелічених робіт не відносяться до аудиту?

- а) надання консультативних послуг щодо оподаткування;
- б) прогнозування діяльності підприємства;
- в) визначення і стягнення штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податків;
- г) організація і комп'ютеризація обліку на підприємстві.

Тема 9. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти та суб'єкти

1. Мета організації на підприємстві внутрішнього аудиту:

- а) захист інтересів власників щодо збереження власності, економного та ефективного використання ресурсів;
- б) отримання надійної та повної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень;
- в) забезпечення дотримання всіма працівниками своїх посадових обов'язків відповідно до цілей підприємства;
- г) усі відповіді вірні.

2. Внутрішні аудитори несуть відповідальність:

- а) перед власниками, менеджерами за якість і своєчасність виконання покладених обов'язків і за дотримання повноважень;
- б) згідно з умовами договору на проведення аудиторської перевірки - перед клієнтом;
- в) за порушення порядку зайняття аудиторською діяльністю - позбавлення сертифікату, виключення із Реєстру;
- г) перед Спілкою аудиторів України.

3. Служба внутрішнього аудиту підпорядкована:

- а) головному бухгалтеру;
- б) податковому інспектору;
- в) раді директорів;
- г) ревізійному відділу.

4. Суб'єктом внутрішнього аудиту є:

- а) сертифікований аудитор;
- б) кваліфікований працівник підприємства;
- в) головний бухгалтер підприємства;
- г) бухгалтер з оплати праці.

5. Результатом проведення внутрішньої аудиторської перевірки є:

- а) безумовно-позитивний аудиторський звіт;
- б) аудиторський звіт;
- в) звіт керівнику;
- г) модифікований аудиторський звіт.

Тема 10. Аудит фінансової звітності

1. Про звітність підприємства аудиторський висновок підготував аудитор іноземної держави. Оцініть ситуацію згідно з вимогами законодавства України?

- а) це суперечить чинному законодавству України;
- б) це заборонено Законом України "Про аудиторську діяльність";
- в) висновок підлягає підтвердженню аудитором України;
- г) це не регламентовано законодавством України.

2. Які органи державної влади затверджують форми фінансової звітності підприємств і порядок їх заповнення?

- а) Міністерство Фінансів України спільно з Державним комітетом статистики України;
- б) Державна податкова адміністрація України спільно з Міністерством Фінансів України;
- в) Державна податкова адміністрація України за погодженням з Національним банком України.

3. На яку дату складається баланс підприємства?

- а) на перше число наступного за звітним періодом місяця;
- б) на кінець останнього дня кварталу (року) ;
- в) підприємство самостійно вибирає дату складання балансу;
- г) на дату, що затверджена у наказі про облікову політику.

4. Думка аудитора про те, що фінансова звітність „в усіх суттєвих аспектах правильно і об'єктивно" відображає стан справ суб'єкта дослідження, визначається оцінкою наступних моментів:

- а) чи є у звітності суттєві помилки і невідповідності;
- б) чи адекватно застосована облікова політика;
- в) чи достатньо розкрита релевантна інформація;
- г) усе перелічене.

5. Якщо фінансова звітність за попередній період неперевірялась, аудитор повинен:

- а) зазначити це у своєму висновку;
- б) модифікувати свій висновок;
- в) відмовитися від проведення аудиту;
- г) не брати цього факту до уваги, оскільки він не стосується поточного періоду.

6. Якщо аудитор виявив подальші події, які суттєво впливають на фінансову звітність, після дати складання аудиторського висновку, але до оприлюднення фінансової звітності, він повинен:

- а) не звертати уваги на них, адже аудиторський висновок вже наданий;

б) відразу ж повідомити про це всі заінтересовані сторони;
 в) модифікувати аудиторський висновок за будь-яких обставин;
 г) обговорити з керівництвом необхідність внесення змін у фінансову звітність.

7. На доречність припущення про безперервність діяльності підприємства впливають фінансові, виробничі та інші ознаки. Наявність однієї або усіх ознак:

а) завжди ставить під сумнів припущення про безперервність діяльності підприємства;

б) не завжди ставить під сумнів припущення про безперервність діяльності підприємства;

в) не враховується, якщо у домовленості про аудит не вказується оцінка безперервності діяльності підприємства;

г) враховується тільки при здійсненні огляду фінансової звітності.

8. У випадку, якщо аудитор визнає, що високий ризик невиявлення стосовно даних фінансової звітності не може бути зменшений до допустимого рівня, він повинен:

а) дати негативний аудиторський висновок;

б) відмовитися від надання аудиторського висновку;

в) надати позитивний аудиторський висновок;

г) всі варіанти неправильні.

9. Формальна перевірка звітності підприємства в процесі аудиту полягає у:

а) перевірці заповнення адресної частини звітності та всіх рядків;

б) перевірці заповнення адресної частини звітності та всіх рядків, наявність підписів відповідальних осіб (головного бухгалтера та керівника) ;

в) перевірці взаємозв'язку показників у різних формах звітності;

г) співставлення звітних показників з даними попередніх періодів.

10. На стадії аудиту статей балансу головним прийомом є:

а) документальна перевірка інших форм звітності;

б) документальна перевірка матеріальних запасів;

в) вибіркова перевірка матеріальних активів;

г) інвентаризація.

11. Дата початку аудиторської перевірки фінансової звітності повинна бути:

а) пізніше дати календарного закінчення звітного року;

б) раніше дати складання і подання фінансової звітності;

в) пізніше дати складання і подання фінансової звітності

г) раніше дати календарного закінчення звітного року

12. Суттєвість викривлення звітності в процесі аудиту визначається:

- а) за розміром виявленої помилки;
- б) за формою звітності, у якій виявлено помилку;
- в) за датою виявлення помилки;
- г) за ступенем розповсюдження помилки.

13. До помилок в періодизації облікових записів в процесі аудиту фінансової звітності відносять:

- а) технічні та бухгалтерські помилки;
- б) суттєві та несуттєві помилки;
- в) навмисні та ненавмисні помилки;
- г) помилки до звітної дати та після звітної дати.

14. Рівнем суттєвості помилок у фінансовій звітності є:

- а) граничне значення помилки, після якого користувач не буде спроможним робити правильні висновки і приймати рішення;
- б) мінімальне значення помилки, після якого користувач не буде спроможним робити правильні висновки і приймати рішення;
- в) граничне значення помилки, після якого користувач буде спроможним робити правильні висновки і приймати рішення;
- г) ступінь розповсюдження неточності у звітності.

15. При проведенні аудиту фінансової звітності рівень суттєвості для оцінки валюти балансу може складати:

- а) 5 %;
- б) 2 %;
- в) 10 %;
- г) 15 %.

16. Для оцінки фінансового стану аудитор повинен:

- а) перевірити всі форми звітності;
- б) провести аналіз активів, пасивів підприємства та їх структури;
- в) провести аналіз активів, пасивів підприємства та їх динаміки і структури;
- г) провести аналіз активів, пасивів підприємства, їх структури, платоспроможності та ліквідності.

Тема 11. Аудит активів**1. Предметом аудиту операцій з необоротними активами є:**

- а) документальне оформлення наявності і руху необоротних активів
- б) фактична наявність необоротних активів у відповідності з регістрами аналітичного обліку
- в) господарські процеси та операції, пов'язані з наявністю і рухом необоротних активів

г) усе вище перераховане.

2. Для перевірки правильності віднесення основних засобів, необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів до необоротних активів необхідно:

- а) встановити відповідність об'єктів критеріям визнання необоротних активів
- б) перевірити вартість об'єктів та очікуваного терміну їх експлуатації
- в) перевірити правильність оприбуткування та документального оформлення об'єктів.

3. Перевірка правильності оприбуткування необоротних активів в процесі аудиту проводиться шляхом:

- а) перевірки критеріїв відповідності необоротних активів
- б) перевірки відображення необоротних активів згідно Наказу про облікову політику підприємства
- в) порівняння даних синтетичного обліку з даними первинних документів

4. При перевірці первісної вартості основних засобів аудиторю необхідно враховувати:

- а) первісна вартість об'єкта основних засобів не може змінюватися
- б) первісна вартість може змінюватися лише у випадку переоцінка згідно чинного законодавства
- в) первісна вартість може змінюватися внаслідок проведення переобладнання об'єкта, яке приведе до збільшення майбутніх економічних вигод та переоцінки основних засобів.

5. Аудит правильності визначення первісної вартості запасів передбачає виявлення таких помилок:

- а) завищення первісної вартості, що приводить до завищення валових витрат;
- в) безпідставна зміна первісної вартості;
- г) все вище перераховане.

6. Аудит виробничих запасів складається з таких частин:

- а) перевірка фактичної наявності виробничих запасів;
- б) інвентаризація виробничих запасів;
- в) перевірка правильності оцінки виробничих запасів;
- г) перевірка фактичної наявності виробничих запасів шляхом проведення інвентаризація та
- д) перевірка правильності оцінки виробничих запасів.

7. Інвентаризація виробничих запасів перед проведенням аудиту передбачає:

- а) переважування, обмірювання, перерахунок запасів за місцями зберігання

та матеріально-відповідальними особами;

б) перевірка тари та тарних запасів;

в) складання інвентарних описів на запаси, що зберігаються на підприємстві, перебувають в дорозі, неоплачені вчасно, зберігаються на складі інших підприємств;

г) все вище перераховане.

8. При проведенні аудиту запасів при надходженні, придбанні, встановлюють:

а) придбання запасів повинно здійснюватися за фактичною вартістю придбання;

б) придбання запасів повинно здійснюватися за первісною вартістю;

в) придбання запасів повинно здійснюватися за обліковими цінами;

г) все вище перераховане.

9. Перевірка грошових коштів у касі проводиться шляхом:

а) проведення інвентаризації грошових документів та складання акту;

б) встановлення відповідності даних аналітичного і синтетичного обліку на рах.33;

в) встановлення своєчасності і правильності оприбуткування грошових документів у кількісному і сумовому виразі;

10. Обороти і залишки, відображені у виписках банку, в процесі аудиторської перевірки звіряють:

а) із записами в облікових реєстрах;

б) із записами в першому примірнику особового рахунку в банку;

в) із записами за рахунками 30 та 31;

г) усе вищевказане.

11. Зловживання та перекручення банківських операцій перевіряється:

а) шляхом перевірки реальності та відповідності операцій справжнім документам;

б) шляхом перевірки реальності та відповідності операцій із записами в облікових реєстрах;

в) шляхом перевірки реальності та відповідності операцій із записами в першому примірнику особового рахунку в банку;

г) шляхом перевірки реальності та відповідності операцій із записами за рахунками 30 та 31.

12. Правильність записів у банківській виписці перевіряється :

а) шляхом перевірки усіх реквізитів;

б) шляхом проведення зустрічної перевірки;

в) шляхом перевірки даних виписки з записами у першому примірнику особового рахунку в банку;

г) усе вище перераховане.

Тема 12. Аудит капіталу і зобов'язань

1. Нормами чинного законодавства України встановлена вимога щодо мінімального статутного капіталу у розмірі 1250 мінімальних заробітних плат, виходячи з її ставки на момент створення товариства, до:

- а) Акціонерного товариства
- б) Товариства з обмеженою відповідальністю
- в) Товариства з додатковою відповідальністю
- г) Командитного товариства

2. Загальні збори акціонерів, які відбулися 01 лютого, прийняли рішення виплатити дивіденди з 01 березня по 01 червня. Право на отримання таких дивідендів будуть мати акціонери, які є такими станом на:

- а) 01 січня
- б) 01 лютого
- в) 01 березня
- г) 01 червня

3. Згідно з вимогами чинного законодавства України у випадку, коли місце виконання зобов'язання про передання товару (майна), що виникає на підставі правочинів (крім договору перевезення), не встановлено у договорі, виконання проводиться за місцем:

- а) Проживання (місцезнаходження) кредитора на момент виникнення зобов'язання
- б) Проживання (місцезнаходження) боржника
- в) Здавання товару (майна) перевізникові
- г) Виготовлення або зберігання товару (майна), якщо це місце було відоме кредитором на момент виникнення зобов'язання

4. Згідно з вимогами чинного законодавства України у разі недостатності суми проведеного платежу для виконання грошового зобов'язання у повному обсязі після відшкодування витрат кредитора, пов'язаних з одержанням виконання:

- а) Сплачується основна сума боргу
- б) Сплачуються проценти і неустойка
- в) Боржник самостійно визначає черговість погашення вимог кредитора
- г) Черговість погашення вимог визначається кредитором

5. Згідно з вимогами чинного законодавства України, чи мають право сторони за невиконання договірних зобов'язань встановлювати у договорі неустойку не у грошовій, а в натуральній формі?

- а) Так

- б) Ні
- в) Це можливо лише за згодою сторін
- г) Тільки при укладанні бартерного договору

6. Згідно з чинним законодавством України до вимог у зв'язку з недоліками проданого товару застосовується:

- а) Загальна позовна давність тривалістю у три роки
- б) Спеціальна позовна давність в один рік
- в) Спеціальна позовна давність десять років
- г) Для даного виду вимог позовна давність не застосовується

7. Згідно з Законом України „Про аудиторську діяльність” сертифікат аудитора не може мати:

- а) Особа, яка перебуває на державній службі
- б) Особа, яка обмежена судом у цивільній дієздатності
- в) Особа, яка має судимість за корисливі злочини
- г) Будь-яка із фізичних осіб, зазначена вище

8. Основним джерелом інформації для проведення аудиту операцій з власним капіталом є:

- а) установчий договір, накази, довідки та розрахунки бухгалтерії, статут;
- б) акти приймання-передачі основних засобів, довідки бухгалтерії, накладні, виписки банку, накази, установчий договір, рішення зборів акціонерів;
- в) довідки бухгалтерії, виписки банку, установчі документи, накази, рішення зборів акціонерів;
- г) платіжні доручення, видаткові та прибуткові касові ордери, виписки банку, довідки бухгалтерії, рішення зборів акціонерів;

9. При проведенні аудиту зареєстрованого капіталу вивчається:

- а) статутний капітал;
- б) статутний або пайовий капітал;
- в) статутний, додатковий, резервний капітал, нерозподілений прибуток;
- г) статутний, пайовий, додатковий, резервний, неоплачений, вилучений капітал, нерозподілений прибуток.

10. Розмір статутного капіталу повинен відповідати:

- а) активам підприємства;
- б) чистим активам підприємства;
- в) пасивам підприємства;
- г) чистим пасивам підприємства.

11. Для аудиту фактичного розміру статутного капіталу чисті активи визначаються:

- а) як різниця між необоротними та оборотними активами;
- б) як сума оборотних та необоротних активів;

- в) як різниця між активами та залученим капіталом;
- г) як частина активів у майні підприємства.

12. Реальність внесків до статутного капіталу аудитор встановлює шляхом дослідження:

- а) статутних документів;
- б) чистих активів;
- в) наявності і правильності оформлення документів, що підтверджують факти розрахунків із засновниками;
- г) зустрічних перевірок розрахунків із засновниками.

13. Джерелом збільшення статутного капіталу можуть бути:

- а) кошти, отримані від продажу власних акцій;
- б) нерозподіленого прибутку за результатами попереднього року;
- в) отриманих в поточному році дивідендів;
- г) все вищевказане.

14. Дані про збільшення розміру статутного капіталу перевіряються аудитором за даними:

- а) Звіту про власний капітал;
- б) залишків та оборотів за рахунком 46 “Неоплачений капітал”;
- в) залишків та оборотів за рахунком 67 “Розрахунки з учасниками”
- г) залишків та оборотів за рахунками 40, 46, 67.

15. Повноту внесків учасників у статутний капітал в процесі аудиту перевіряють:

- а) шляхом зіставлення розміру статутного капіталу за рахунком 40 і рахунком 67 “Розрахунки з учасниками”;
- б) шляхом зіставлення розміру статутного капіталу за рахунком 46 і рахунком 67 “Розрахунки з учасниками”;
- в) шляхом зіставлення розміру статутного капіталу за рахунком 40 і рахунком 46;
- г) шляхом зіставлення розміру статутного капіталу за рахунками 40,46 і рахунком 67 “Розрахунки з учасниками”.

16. Моментом фактичного надходження активів як внеску до статутного капіталу є:

- а) дата складання акту приймання-передачі та інших документів, що підтверджують надходження об'єктів на підприємство;
- б) дата зарахування на рахунок в банк чи внесення в касу підприємства;
- в) дата оформлення засновницьких документів;
- г) дата відображення на рахунку 40.

5. ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Змістовий модуль 1

1. Суть та зміст аудиту, як форми незалежного фінансового контролю, його ціль, завдання та принципи.
2. Історія становлення та перспективи подальшого розвитку аудиту в Україні.
3. Постулати аудиту.
4. Відмінність аудиту від ревізії.
5. Регулювання аудиторської діяльності.
6. Міжнародні стандарти аудиту та їх характеристика.
7. Види аудиту, їх цілі та завдання.
8. Основні принципи аудиту та вимоги до нього.
9. Суб'єкти та об'єкти обов'язкового аудиту.
10. Основні види аудиторських послуг.
11. Сертифікація аудиторської діяльності.
12. Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.
13. Відповідальність аудиторів та аудиторських фірм.
14. Міжнародні стандарти аудиту.
15. Норми професійної етики аудиторів.
16. Методика проведення аудиторських перевірок та надання інших аудиторських послуг.
17. Організація процесу аудиту.
18. Організація контролю роботи аудитора та її якості.
19. Початкова стадія аудиторської перевірки. Договір на проведення аудиту.
20. Оцінка суттєвості в аудиті.
21. Сутність понять «інформаційний ризик», «підприємницький ризик», «аудиторський ризик».
22. Складові загального аудиторського ризику та їх характеристика.
23. Методи визначення аудиторського ризику.
24. Помилки та обман в аудиті.
25. Оцінка системи внутрішнього контролю на підприємстві.

Змістовий модуль 2

26. Тестування системи внутрішнього контролю.
27. Принципи та етапи планування аудиту.

28. Методи аудиту.
29. Робочі документи аудитора і їх функції.
30. Терміни зберігання та порядок вилучення робочих документів аудитора.
31. Планування в аудиті. Види планів.
32. Структура та зміст загального плану аудиторської перевірки.
33. Розробка робочої програми аудиторської перевірки.
34. Поняття аудиторських доказів, їх види.
35. Джерела і процедури отримання аудиторських доказів.
36. Оформлення результатів аудиту.
37. Структура та зміст аудиторського висновку.
38. Аудиторська звітність: її склад та характеристика.
39. Принципи складання, порядок і елементи аудиторського висновку.
40. Види аудиторського висновку.
41. Загальний огляд фінансової звітності підприємства.
42. АПУ: порядок створення і основні напрямки діяльності.
43. Принципи складання фінансової звітності.
44. Аудит фінансової звітності.
45. Конфіденційність та володіння робочими документами, порядок їх зберігання.
46. Підсумковий контроль: його сутність та процес здійснення.
47. Сутність внутрішнього аудиту.
48. Відмінність внутрішнього аудиту від зовнішнього.
49. Реалізація матеріалів внутрішнього і зовнішнього аудиту.
50. Взаємодія внутрішнього і зовнішнього аудиту.

6. ІНДИВІДУАЛЬНЕ НАВЧАЛЬНО – ДОСЛІДНЕ ЗАВДАННЯ

Особливим видом позааудиторної самостійної роботи здобувачів вищої освіти є індивідуальні навчально-дослідні завдання (ІНДЗ) - завершена теоретична або практична робота в межах навчальної програми курсу, яка виконується на основі знань, умінь і навичок, отриманих у процесі лекційних та практичних занять, охоплює кілька тем або зміст навчального курсу в цілому.

У відповідності до встановленого варіанту, розрахуйте та опишіть результати даної таблиці.

Завдання

1. Скласти програму ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства.

2. Підготувати проект наказу на проведення ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства.

3. Скласти робочий план проведення фінансового-господарської діяльності підприємства.

4. Написати вступну частину акту ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства.

5. Завести журнал ревізора за формою, наведеною нижче, записи в якому здійснюватимуться відповідно до структури акта ревізії.

Для ведення журналу ревізора використати окремі аркуші або загальний зошит, таблиця 1.

Таблиця 1 – Журнал ревізора

№ пор	Документ		Операція				Зміст порушення	Сума Збитку, грн	Відповідальність за порушення особи	Нормативні акти, вимоги яких порушено (вказати статтю, пункт)	Заходи щодо усунення порушень
	назва	№	дата	№	короткий зміст	Сума, грн					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Для виконання задач необхідно ознайомитися з законодавчими актами, що регулюють діяльність Державної контрольно-ревізійної служби в Україні. Для заповнення передбачених задачею документів, студенти самостійно обирають умовні назву та місцезнаходження державного підприємства, діяльність якого перевіряється.

1. Скласти програму ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства за нижченаведеною формою.

Ревізований період – з 1 січня минулого року до 1 січня поточного року. Термін проведення ревізії – з 21 жовтня до 21 листопада поточного року. Для проведення ревізії призначена комісія (склад комісії сформувати самостійно) . Програма ревізії наведена у таблиці 2.

Таблиця 2 – Програма ревізії господарсько-фінансової діяльності підприємства

№ пор	Розділи контрольної-ревізійної служби	Методичні прийоми контролю	Час проведення		Термін ревізії днів	Виконавці
			початок	закінчення		
1	2	3	4	5	6	7

Розділи контрольної-ревізійної роботи

1. Грошові кошти, касові та банківські операції.
2. Розрахунково-кредитні операції.
3. Збереження і використання основних засобів.
4. Використання трудових ресурсів.
5. Збереження і використання матеріальних цінностей.
6. Виконання плану виробництва продукції.
7. Витрати на виробництво і реалізацію продукції.
8. Фінансові результати та їх використання.
9. Фінансовий стан.
10. Стан бухгалтерського обліку та звітності, внутрішньогосподарського контролю.

2. Підготувати проект наказу на проведення ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства.

Підготувати проект наказу “Про ревізію фінансово-господарської діяльності підприємства” (див. форму наказу) . Інформацію про ревізійний період, строк ревізії, склад ревізійної групи (розробити самостійно наказ) . Ревізія фінансово-господарської діяльності підприємства призначена наказом Державної контрольної-ревізійної служби № 34 від 18 лютого поточного року. Посади й прізвища відповідальних за фінансово-господарську діяльність підприємства осіб, посаду і прізвище керівного працівника Головного управління Державної контрольної-ревізійної служби вказати самостійно.

3. Скласти робочий план проведення фінансово-господарської діяльності підприємства.

Скласти робочий план проведення ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства. Для його написання доцільно використати інформацію про об'єкти контрольно-ревізійної роботи і методика перевірки (розробити самостійно) . Розділи контрольно-ревізійної роботи необхідно деталізувати, наприклад, ревізія основних засобів передбачає ревізію:

- збереження технічного стану основних засобів;
- операцій надходження, руху і вибуття основних засобів;
- нарахування зносу основних засобів;
- операцій щодо ремонту основних засобів.

4. Написати вступну частину акту ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства.

Написати вступну частину акта ревізії. Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності підприємства проведена за період з 01.07. минулого року до 01.01. поточного року.

5. Завести журнал ревізора за формою, наведеною нижче, записи в якому здійснюватимуться відповідно до структури акта ревізії.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

Базова

1. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підручник / за ред. д.е.н. проф. Немченко В.В. та Редько О.Ю. Київ: ЦУЛ, 2012. 536 с.
2. Аудит: навч. посіб. / Дерев'янка С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О., Ганяйло О. М. Київ: ЦУЛ, 2016. 380 с.
3. Аудит: підручник / О.А. Петрик та ін. Київ: КНЕУ, 2015. 498 с.
4. блік і аудит у питаннях та відповідях: навч.-метод.посіб. / Є.В. Калюга та ін. Київ, 2019. 374 с.
5. Бондар Ю.В. Робочі документи аудитора. Лід Скедьюли та Програми. Аудиторська вибірка: посібник. Київ: ДП “Інформ.-аналіт. агенство”, 2017. 396 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підруч. для студ. спеціальності «Облік і аудит» вищих навч. закл. - 3-тє вид., доп. і перероб./Ф.Ф. Бутинець. - Житомир: Рута, 2005.-512с.
7. Варченко О.М., Свиноус І.В., Демчак І.М., Гринчук Ю.С., Рудич О.О., Артимонова І.В., Ткаченко К.В., Зубченко В.В., Гаврик О.Ю., Хомовий С.М., Драган О.О., Коваль Н.В., Хахула Л.П., Биба В.А., Завалевська В.О., Ібатуллін М.І. Економічні аспекти розвитку тваринництва в особистих селянських господарствах: / Монографія Біла Церква, 2019. – 385 с.
8. Варченко О.М., Свиноус І.В., Шуст О.А., Гринчук Ю.С., Рудич О.О., Артимонова І.В., Холоденко Н.І., Ткаченко К.В., Зубченко В.В., Гаврик О.Ю., Хомовий С.М., Хомяк Н.В., Шепель Т.П., Качан Д.А., Батажок С.Г., Гутко Л.М. Управління дебіторською заборгованістю у сільськогосподарських підприємствах: фінансово-обліковий аспект: / Монографія Біла Церква, 2019. – 288 с.
9. Ватуля І.Д. Аудит: Практикум: Навч. посібник / І.Д. Ватуля, Н.А. Канцедал, О.Г. Пономаренко. - К.: Центр учбової літератури, 2007. - 304с.
10. Виноградова М.О., Жидєєва Л. І. Аудит: навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2014. 654 с.
11. Гуцайлюк З.В. Аудит (теорія, методика, збірник завдань) / З.В. Гуцайлюк, Я.В. Мех, М.Т. Щирба. - Тернопіль: Економічна думка, 2002. - 190с.
12. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О., Фабіянська В.Ю. Митний пост-аудит: навч.посіб. Київ: ЦУЛ, 2018. 388 с.
13. Давидов Г. М. Аудит: Навч. посібник - 2-ге вид., перероб. і доп. / Г.М. Давидов. - К.: Т-во Знання, КОО, 2001. - 363с.
14. Загородній А.Г. Аудит: теорія і практика: Навч. посібник / А.Г. Загородній, М.В. Корягін, А.В. Єлісеєв, Л.М. Полякова. - Львів: Вид-во нац унту

«Львівська політехніка», 2004. - 453с.

15. Каменська Т. О. Внутрішній аудит. Сучасний погляд: монографія. Київ: Інформ.-аналіт. агентство, 2010. 499 с.

16. Немченко В.В. Редько О.Ю. Аудит. Київ: ЦУЛ, 2012. 540 с.

17. Пашкевич М.С., Шишкова Н.Л. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль Дніпро : НГУ, 2017. 182 с.

18. Проскуріна Н.М. Рубітель О.Ю. Організація і методика документального забезпечення аудиту фінансової звітності в системі корпоративного управління: наук.-практ. посіб. Запоріжжя: ЗНУ, 2015. 214 с.

19. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник / А.Ж. Пшенична. - К.: Центр учбової літератури, 2008. - 320 с.

20. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. пос./ В.В. Рядська., Я.В. Петраков. - К.: Центр учбової літератури, 2008. - 416 с.

21. Савченко В.Я. Аудит: Навч. посібник / В.Я. Савченко. - К.: КНЕУ, 2002. - 322с.

22. Свиноус І. В., Гура А. М. Організаційно-економічні засади формування інформаційно-консультативного забезпечення збуту продукції сільськогосподарськими підприємствами. *Зб. наук. праць Таврійського держ. агротех. ун-ту. Екон. науки.* 2017. № 1 (33) . С. 97-104.

23. Свиноус І. В., Гура А. М. Сутність економічної ефективності як об'єкта управління в сільськогосподарських підприємствах. *Держава та регіони.* 2018. № 6 (105) . С. 64–73.

24. Свиноус І. В., Клокар О. О., Гаврик О. Ю., Іванова Р. Ю. Кадровий менеджмент служб фінансового контролінгу сільськогосподарських підприємств. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики.* 2019. Випуск 1(28) . С. 149-158. (Web of Science) .

25. Свиноус І.В., Биба В.А., Гаврик О.Ю. Організаційно – економічні засади здійснення модернізації технічних засобів як основи відтворення матеріально – технічної бази сільськогосподарських підприємств / І.В. Свиноус, В.А. Биба, О.Ю. Гаврик // Міжнародний науково журнал. «Економічний дискурс» №3. 2019 – С. 57-65.

26. Свиноус І.В., Хомяк Н.В., Гаврик О.Ю. Методичні підходи до трактування змісту соціально – економічних категорій «конкуренція» і «конкурентоспроможність» / І.В. Свиноус, Н.В. Хомяк, О.Ю. Гаврик, // Міжнародний науково-виробничий журнал. Сталий розвиток економіки. № 1 (42) . 2019. – С. 15-22.

27. Слюсаренко В.Є., Колісник Г.М. Аудит: навчальний посібник (друге видання доповнене. Ужгород: КП «Ужгородська міська друкарня», 2016. 456 с.

28. Сучасний аудит. за ред. І.І. Пилипенка. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 643с.

29. Утенкова К.О. Аудит. Київ: Алерта, 2011. 408 с. Додаткова

Допоміжна

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)

2. Адамс Р. Основи аудита: Пер. с англ./ Р.Адамс - М.: Аудит: Изд. Об- ник «ЮНИТИ», 1995. - 398с.

3. Аудит. Практич. пособие / А.Кузьминский, Н.Кужельний, Е.Петрик , В. Савченко и др. / Под ред А.Кузьминского. - К.: Учетинформ, 1996. - 283с.

4. Дорош Н.І. Аудит: теорія і практика. Навч. посібник / Н.І. Дорош. - К.: Т-во «Знання», 2008. - 402с.

5. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник / С.Б. Ільїна. - К.: Кондор, 2009 р. - 378 с.

6. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб./ С.В. Івахненко. - К.: Знання-Прес, 2003. - 349с.

7. Міжнародні стандарти аудиту [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)

8. Петрик О. Аудиторський висновок і його види / О. Петрик // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - №2. - С.56-62.

9. Романов А.Н. Автоматизация аудита / А.Н. Романов, Б.Е. Одинцов. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999. - 336с.

10. Рудницький В. Внутрішній аудит: методологія, організація/ В. Рудницький. - Тернопіль: Економічна думка, 2000. - 104с.

Інформаційні ресурси

1. [http:// www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) - офіційний сайт Верховної Ради України

2. <http://www.minfin.gov.ua> - офіційний сайт Міністерства фінансів України

3. <http://www.kmu.gov.ua> - офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України

4. <http://www.minjust.gov.ua> - офіційний сайт Міністерства юстиції України

5. [http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua) - офіційний сайт Аудиторської палати України

6. <http://www.sta.gov.ua> - офіційний сайт Державної податкової служби України

7. <http://www.pfu.ua> - офіційний сайт Пенсійного фонду України

8. <http://www.dkrs.gov.ua> - офіційний сайт Головного державного контрольного управління

9. <http://www.ck.ukrstat.gov.ua> - офіційний сайт Державного комітету статистики
10. <http://www.dmsu.customs.gov.ua> - офіційний сайт Державної митної служби України
11. <http://www.bank.gov.ua> - офіційний сайт Національного банку України
12. <http://www.ukr.buhgalter.com.ua> - спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів,
13. <http://www.mon.gov.ua> - офіційний сайт Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України.
14. <http://www.nau.ua> - інформаційно-пошукова правова система «Нормативні акти України (НАУ)».
15. <http://www.balance.ua> - електронна версія газети «Баланс»
16. <http://www.vobu.com.ua> - електронна версія газети «Все про бухгалтерський облік»
17. <http://www.uacaa.org> - офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів
18. <http://www.nbuy.gov.ua> - Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського.