

*Міністерство аграрної політики та продовольства України
Миколаївський національний аграрний університет*

*Навчально-науковий інститут економіки та управління
Обліково-фінансовий факультет*

Кафедра обліку і аудиту

АУДИТ

*Методичні рекомендації
для виконання контрольної роботи
студентами заочної форми навчання
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»*



*Миколаїв
2015*

УДК 657.6
ББК 65.052.8
A93

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 20 січня 2015 р., протокол № 5

Укладачі:

- М. В. Дубініна – д-р екон. наук, доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту Миколаївського національного аграрного університету;
- А. Г. Костирко – старш. викл. кафедри обліку і аудиту Миколаївського національного аграрного університету

Рецензенти:

- Г. М. Рябенко – канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів і кредиту Миколаївського національного аграрного університету
- Н. В. Каткова – канд. екон. наук, доцент кафедри «Облік і економічний аналіз» Національного університету кораблебудування ім. адмірала Макарова

© Миколаївський національний аграрний університет, 2015

ЗМІСТ

	стор.
ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	4
.	5
ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТ»	
ВИБІР ЗАВДАНЬ, ПОРЯДОК ПОДАВАННЯ ТА ЗАХИСТУ	10
КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	12
.	15
ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	21
.	24
ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	30
ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ	32
ТЕСТИ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ЗНАНЬ	
.	
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	
.	
ДОДАТКИ	
.	

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Метою вивчення курсу «Аудит» є набуття теоретичних знань та практичних навичок студентами напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» з питань методики й організації проведення аудиторської перевірки фінансової звітності, експертизи бухгалтерського обліку, внутрішнього аудиту на підприємстві, організації створення і діяльності аудиторської фірми, управління аудиторською діяльністю, складання аудиторських звітів (висновків).

Важливим етапом навчального процесу є виконання контрольної роботи, в результаті якої студенти на основі фактичних даних підприємств, вивчення літературних джерел закріплюють і поглиблюють теоретичні знання, одержують творчі навички самостійної роботи.

Для успішного виконання контрольної роботи важливим етапом є підбір літератури, що відноситься до теми роботи, вивчення її, обробка, аналіз і узагальнення фактичного матеріалу на основі даних первинної та зведеної документації підприємства з використанням законодавчих та нормативних актів України.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТ»

ТЕМА 1. Суть і предмет аудиту.

Загальні положення курсу. Предмет курсу «Аудит». Зв'язок аудиту з макро- та мікроекономікою, економікою підприємства, бухгалтерським обліком та економічним аналізом, статистикою та іншими дисциплінами. Поняття аудиту та його сутність у ринкових умовах господарювання. Коротка історія аудиту у світі і в Україні. Етапи розвитку аудиту (підтверджуючий, системоорієнтований, ризикоорієнтований) та їх характеристика. Види аудиту та його відмінність від адміністративного контролю, ревізії. Предмет і об'єкти аудиту.

ТЕМА 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення.

Зміст Міжнародних стандартів аудиту. Характеристика Кодексу професійної етики аудиторів. Регулювання аудиторської діяльності в Україні. Саморегулювання – найважливіша умова забезпечення незалежності аудиту. Суб'єкти аудиторської діяльності: аудитори та аудиторські фірми. Суб'єкти регулювання аудиторської діяльності: держава та професійні організації. Аудиторська палата України, Спілка аудиторів України, Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, їх повноваження, функції та обов'язки. Сертифікація аудиторів. Термін чинності сертифікату та підтвердження професійної придатності аудиторів. Порядок отримання та анулювання сертифікату. Комп'ютерні інформаційні системи. Комп'ютеризовані методи аудиту.

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

Метод аудиторської діяльності. Ознаки та критерії оцінювання фінансової звітності. Вибір методів і прийомів аудиторської перевірки. Основне завдання аудиту. Види аудиторських завдань.

ТЕМА 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю і аудиту.

Поняття суттєвості та її оцінка. Послідовність застосування суттєвості на різних етапах аудиту. Суттєве та несуттєве відхилення. Обман та помилка: визначення та фактори, що їх зумовлюють.

Підприємницький ризик та його характеристика. Поняття аудиторського ризику та його складові. Внутрішньо властивий ризик підприємства та фактори, що його обумовлюють. Ризик контролю, його визначення та складові. Ризик не виявлення. Залежність між ризиком контролю і ризиком не виявлення. Припустимий аудиторський ризик. Модель аудиторського ризику та її використання на практиці. Залежність між компонентами моделі аудиторського ризику.

Внутрішній контроль та його характеристика. Структура системи внутрішнього контролю. Система бухгалтерського обліку на підприємстві – спеціальні перевірки, що виконуються персоналом підприємства. Вивчення та оцінка системи внутрішнього контролю. Документування результатів вивчення системи внутрішнього контролю.

ТЕМА 5. Планування аудиту.

Процес проведення аудиту та його стадії. Клієнти аудиторських фірм і критерії їхнього вибору. Суть, мета і завдання планування аудиту. планування аудиторської перевірки. Організація планування аудиторської діяльності. Види планування аудиторської діяльності (оперативне, поточне, стратегічне). Етапи планування. Загальний план аудиту, його зміст. Програма аудиту та її складові. Аудиторські процедури, їх призначення та види.

ТЕМА 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора.

Аудиторські докази. Класифікація доказів. Основні умови збору доказів. Прийоми і процедури отримання аудиторських доказів. Джерела аудиторських доказів. Основні фактори, які формують вимоги до аудиторських доказів. Вимоги до кількості та якості доказів. Залежність між аудиторськими доказами, ризиком та суттєвістю.

Поняття робочих документів аудитора. Мета складання робочих документів. Форма та зміст робочих документів. Вимоги до оформлення робочих документів аудитора. Права на робочі документи аудитора та порядок їх зберігання. Використання роботи інших фахівців.

ТЕМА 7. Аудит фінансової звітності.

Якісні характеристики фінансової звітності та її користувачі. Основні процедури та методика перевірки обліку та фінансової звітності. Методика дослідження форм фінансової звітності. Аудит облікової політики. Аналіз стану та результатів діяльності підприємства при проведенні аудиту.

ТЕМА 8. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи.

Аудиторська звітність та її склад. Суть і структура аудиторського висновку. Безумовно-позитивний висновок, умови його представлення. Обставини для неподання безумовно-позитивного висновку: непевність та незгода. Модифіковані висновки: умовно-позитивний, негативний, відмова від надання висновку. Аудиторські висновки спеціального призначення. Звіт аудитора перед замовником, його зміст, структура і форми.

ТЕМА 9. Підсумковий контроль.

Контроль якості аудиторських послуг. Політика і процедури контролю якості. Міжнародний стандарт контролю якості. Внутрішньофірмовий контроль якості аудиту. Зміст поняття «подальші події». Події після дати балансу.

ТЕМА 10. Реалізація матеріалів аудиту.

Рішення користувачів звітності за результатами аудиту. Повідомлення інформації з питань аудиту найвищому управлінському персоналу. Відповідальність суб'єктів аудиторської діяльності. Види відповідальності.

ТЕМА 11. Аудиторські послуги, їх об'єкти і види.

Поняття про послуги аудиторських фірм та їхні види. Завдання з надання впевненості. Організаційне забезпечення аудиту. Методичне забезпечення аудиту. Супутні та інші послуги. Завдання з підготовки інформації. Заходи контролю якості до супутніх аудиту послуг.

ТЕМА 12. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти і суб'єкти.

Внутрішній контроль на підприємстві, його види. Розуміння суб'єкту господарювання та його середовища та оцінка ризиків суттєвих викривлень. Система внутрішнього контролю. Об'єкти внутрішнього аудиту. Функції внутрішнього аудитора. Критерії оцінювання діяльності служби внутрішнього аудиту. Планування роботи внутрішнього аудитора. Складові програми проведення аудиторської перевірки внутрішнім аудитором.

ТЕМА 13. Методичні прийоми внутрішнього аудиту.

Способи і методичні прийоми внутрішнього аудиту. Вхідна і вихідна інформація. Інформаційне забезпечення процесу аудиту. Особливості внутрішнього аудиту за окремими напрямками господарювання і контролю. Організація роботи внутрішнього аудитора за окремими напрямками перевірок. Аудит стратегії функціонування підприємства в зовнішньому середовищі.

ТЕМА 14. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту.

Узагальнення роботи внутрішнього аудитора. Аудиторський звіт. Аудиторський висновок. Види думки в аудиторських висновках внутрішнього аудитора. Робочі документи внутрішнього аудитора. Архів робочої документації. Розроблення та реалізація системи внутрішнього аудиту. Критерії оцінювання ефективності служби внутрішнього аудиту. Контроль, який проводиться внутрішніми аудиторами за результатами перевірок.

ВИБІР ЗАВДАНЬ, ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА ЗАХИСТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Важливим етапом навчального процесу є виконання контрольної роботи. Метою контрольної роботи є закріплення теоретичних знань з аудиту, набуття навичок роботи з різними джерелами інформації, реферативного викладу матеріалу, що вивчається, та вирішення практичних завдань аудиторських перевірок і оформлення робочих і підсумкових документів аудитора.

У процесі виконання контрольної роботи з кожного питання необхідно ознайомитися зі змістом законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів, оцінювати спеціальну літературу. На основі отриманої інформації дати стислі відповіді на поставлені питання і вирішити поставлені завдання.

Вибір завдань контрольної роботи

Студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу за варіантами, які представлені у додатку А відповідно до шифру залікової книжки.

Структура контрольної роботи

1. Титульна сторінка.

При цьому під час оформлення титульної сторінки контрольної роботи студент обов'язково повинен вказати номер залікової книжки. У разі відсутності цих відомостей робота повертається без рецензування і не зараховується.

2. Зміст, у якому вказується перелік теоретичних та практичних завдань контрольної роботи.

3. Основна частина роботи.

Контрольна робота містить два теоретичні питання та два практичні завдання. У процесі виконання контрольної роботи з кожного питання необхідно ознайомитися зі змістом законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів. На основі отриманої інформації дати стислі відповіді на поставлені питання і вирішити поставлені завдання.

4. Список використаних джерел.

Робота повинна бути написана розбірливим почерком або може бути набрана на комп'ютері. По тексту обов'язкове посилання на літературні джерела, які використані студентом для розкриття теоретичних питань.

Виконана контрольна робота подається в термін, визначений навчальним графіком, а саме за 10 днів до початку заліково-екзаменаційної сесії. Контрольні роботи рецензує викладач кафедри, який веде заняття. Після перегляду викладачем робота повертається студенту з відмітками «на доопрацювання» або «до захисту». Якщо рецензія позитивна, то робота допускається до захисту. Якщо робота не відповідає вимогам методичних рекомендацій, її повертають студенту на доопрацювання.

З метою зарахування контрольної роботи та допуску до екзамену студент повинен захистити роботу. Захист контрольної роботи здійснюється шляхом усних відповідей на питання, які викладені у роботі.



ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

1. Законодавча і нормативна база аудиторської діяльності в Україні.
2. Аудиторська діяльність в Україні.
3. Організація аудиторської діяльності в Україні.
4. Суть і завдання аудиторської діяльності.
5. Організація процесу аудиту.
6. Сертифікація аудиторської діяльності. Типи кваліфікаційних сертифікатів.
7. Аудиторська палата України: її функції, склад і порядок формування.
8. Міжнародні і національні професійні аудиторські організації.
9. Порядок проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг.
10. Права та обов'язки аудиторів і аудиторських фірм.
11. Відповідальність аудиторів і аудиторських фірм.
12. Обов'язки суб'єктів господарювання при проведенні аудиту.
13. Організація роботи аудиторського підприємства.
14. Види аудиту та аудиторських послуг.
15. Обов'язковий та ініціативний аудит.
16. Принципи аудиторського контролю.
17. Предмет аудиторського контролю
18. Об'єкти аудиторського контролю.
19. Метод аудиторського контролю.
20. Інформаційне забезпечення аудиту.

21. Міжнародні стандарти аудиту.
22. Планування аудиторської діяльності.
23. Переддослідна стадія контрольно-аудиторського процесу.
24. Дослідна і завершальна стадії контрольно-аудиторського процесу.
25. Розбіжності в роботі аудитора та бухгалтера.
26. Зовнішній та внутрішній аудит господарських систем.
27. Відмінність аудиту від ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства.
28. Аудит в системі фінансово-господарського контролю.
29. Професійна етика аудиторів.
30. Аудиторський ризик та діяльність аудиторів.
31. Методика визначення аудиторського ризику.
32. Аудиторські докази.
33. Методика отримання аудиторських доказів.
34. Процедури виявлення помилок.
35. Поняття та класифікація робочих документів аудитора.
36. Методика складання робочих документів аудитора.
37. Аудиторський звіт та аудиторський висновок.
38. Структура аудиторського висновку.
39. Види аудиторських висновків, їх форма.
40. Порядок складання аудиторського висновку про бухгалтерську звітність.
41. Безумовно позитивний аудиторський висновок.
42. Негативний аудиторський висновок.
43. Відмова аудитора від висловлення думки.
44. Аудиторські висновки за спеціальним завданням аудиту.

45. Реалізація матеріалів зовнішнього аудиту.
46. Профілактика недоліків і правопорушень у підприємницькій діяльності за даними аудиту.
47. Контроль якості роботи аудиторів і аудиторських фірм.
48. Внутрішній аудит: його суть, суб'єкти і об'єкти.
49. Методичні прийоми внутрішнього аудиту.
50. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту.





ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Відповідь на практичне завдання контрольної роботи повинна містити елементи наукових досліджень, конкретні рекомендації та пропозиції. Практична частина контрольної роботи повинно бути виконано на фактичному матеріалі базового підприємства.

А. Провести аудиторську перевірку з конкретної теми, обрану відповідно до варіанту.

Відповідь на практичне завдання повинна включати:

- програму аудиторської перевірки (див. Додаток Б);
- методику аудиторської перевірки;
- аудиторський висновок (див. Додаток Б);
- додатки.

Додатки повинні містити у своєму складі використані первинні документи, облікові реєстри, **робочі документи аудитора**, аналітичні таблиці, форми звітності. Контрольна робота (в частині практичного завдання) без використання фактичних матеріалів підприємства до захисту не допускається.

Теми практичного завдання

- А1.** Аудит засновницьких документів.
- А2.** Аудит статутного капіталу та розрахунків з засновниками.
- А3.** Аудит основних засобів.
- А4.** Аудит виробничих запасів.
- А5.** Аудит товарів.
- А6.** Аудит готової продукції та її реалізації.

- A7.** Аудит фондів та резервів.
- A8.** Аудит грошових коштів.
- A 9.** Аудит дебіторської та кредиторської заборгованості.
- A10.** Аудит розрахунків з платежів до бюджету.
- A11.** Аудит витрат праці та її оплати.
- A12.** Аудит витрат на виробництво продукції та калькуляції її собівартості.
- A13.** Аудит фінансових результатів діяльності підприємства.
- A14.** Аудит фінансового стану.
- Б. Провести перевірку даної господарської операції, здійснивши відповідні розрахунки та прокоментувати порушення, які виявлені в даній ситуації.**

Задача Б1

Працівник підприємства був відряджений до Києва. За посвідченням про відрядження працівник відбув до Києва 01.04.2006 р., а 03.04.2006 р. повернувся із відрядження. Підтверджувальні документи на проїзд та проживання не представлені. Бухгалтерія підприємства розрахувала витрати на відрядження виходячи з суми добових: $12 \text{ грн} \times 2 \text{ доби} = 24 \text{ грн}$.

Задача Б2

Підприємство відрядило співробітника на курси підвищення кваліфікації терміном на 5 діб з 01.04.2006 р. по 05.04.2006 р. оскільки обласний центр розташований недалеко від міста проживання і

працівник щодня повертався до місця постійного проживання, добові йому були виплачені у половинному розмірі за кожную добу.

Загальна сума добових за час відрядження розрахована так: 12 грн x 5 діб : 2 = 30 грн.

Задача Б3

Директор підприємства отримав з каси на господарчі потреби кошти сумою 380 грн на цю суму в бухгалтерію були подані звіти про використання коштів виданих у підзвіт від п'яти працівників підприємства.

Задача Б4

Працівника підприємства відряджено на 5 днів (з 12 серпня по 16 серпня 2006 р.) до Києва з особистих причин працівник затримався у Києві на 2 дні. 18 серпня 2006 р. він подав до бухгалтерії авансовий звіт разом з підтверджувальними документами:

добові – 15 грн. x 5 діб = 75 грн;

витрати на проїзд – 90 грн (45 грн туди і 45 грн назад);

наймання житла – 300 грн

Всього – 465 грн.

Бухгалтерією підприємства було відшкодовано лише 375 грн (тобто без відшкодування витрат на проїзд) з мотивацією порушення терміну відрядження.

Задача Б5

На підприємстві працівникам, які відсутні у дні видачі заробітної плати, належні ім. суми виплачуються особам, яким доручено одержати ці суми на підставі бухгалтерських довідок, виписаних головним бухгалтером.

Задача Б6

Згідно з договором на касове обслуговування для підприємства встановлено ліміт каси – 300 грн. дані касових звітів за лютий 2014 р. наведено у таблиці.

Дата	Залишок на початок року	Надходження	Витрачання	Залишок на кінець року	У тому числі на виплату заробітної плати
01.02	250	1800	1700	350	
02.02	350	11400	400	11350	11000
03.02	11350	2000	10000	3350	1000
04.02	3350	1100	-	4450	1000
05.02	4450	-	500	3950	500
06.02	3950	-	3450	500	

Задача Б7

На підприємстві у грудні 2014 р. була проведена інвентаризація каси і виявлена недостача готівки. Недостача була списана на касира, але касир відмовився погасити її, аргументуючи це тим, що він не є матеріально відповідальною особою.

Задача Б8

Виявлену у комірника Марченко М. О. недостачу товароматеріальних цінностей на 2500 грн списано бухгалтером за рахунок простроченої депонованої заробітної плати інших працівників підприємства у сумі 2002 грн.

Задача Б9

На підприємстві 18.02.2014 р. одержано за чеком № 056345 готівку на такі цілі:

для виплати заробітної плати працівникам і службовцям – 54200 грн;

на відрядження – 1800 грн;

на господарські потреби – 800 грн.

За звітом касира виплачено:

18.02. – 34500 грн заробітної плати за відомістю № 16;

19.02 – 2500 грн Іванову В.К. на відрядження за видатковим касовим ордером № 12;

20.02 – 800 грн Петрову С.П. на господарські потреби за видатковим касовим ордером № 13;

21.02 – 19000 грн заробітної плати за відомістю № 17.

Задача Б10

У ході проведення інвентаризації в січні 2014 р. на підприємстві були виявлені надлишки та недостачі ТМЦ різних найменувань у різних матеріально-відповідальних осіб. На підставі цих даних бухгалтерія провела взаємний залік надлишків та недостач у тотожній сумі. Загальна сума недостач становила 357 грн, надлишків – 557 грн.

Результати інвентаризації були відображені записом : Д-т 20 – К-т 719 – оприбуткування надлишків на суму 200 грн.

Задача Б11

За видатковим касовим ордером № 14 від 01 березня поточного року було видано під звіт інженеру Марченку М. С. 1200 грн на витрати по відрядженню до міста Києва. У видатковому касовому ордері № 14 в якості підтверджуючого документа зазначено наказ № 8. Аудитор встановив, що згідно з цим наказом Іванов І. С. відряджається до м. Мінська строком на 3 дні з 03 по 06 березня.

Задача Б12

У видатковому касовому ордері № 14 на видачу готівки під звіт на відрядження наявні підписи касира та бухгалтера з обліку грошових коштів. При подальшій перевірці готівкових операцій виявлено, що за одержувачем коштів на дату видачі грошей обліковується дебіторська заборгованість на 400 грн за раніше виданими сумами.



ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

(питання на екзамен)

1. Суть та зміст аудиту, як форми незалежного фінансового контролю, його ціль та завдання.
2. Історія становлення та перспективи подальшого розвитку аудиту в Україні.
3. Етапи розвитку аудиту в світі.
4. Етапи розвитку аудиту в Україні.
5. Законодавчо-нормативна база аудиторської діяльності в Україні.
6. Постулати аудиту та їх характеристика.
7. Відмінність аудиту від ревізії фінансово-господарської діяльності.
8. Регулювання аудиторської діяльності.
9. Професійні організації аудиторів України: їх завдання та функції.
10. Міжнародні стандарти аудиту та їх характеристика.
11. Види аудиту, їх цілі та завдання.
12. Основні принципи аудиту та їх характеристика.
13. Суб'єкти та об'єкти обов'язкового аудиту.
14. Основні види аудиторських послуг.
15. Сертифікація аудиторської діяльності.
16. Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.
17. Відповідальність аудиторів та аудиторських фірм.
18. Норми професійної етики аудиторів.
19. Методика проведення аудиторських перевірок та надання інших аудиторських послуг.
20. Організація процесу аудиту.
21. Організація контролю роботи аудитора та її якості.

22. Початкова стадія аудиторської перевірки. Договір на проведення аудиту.
23. Оцінка суттєвості в аудиті.
24. Сутність понять «інформаційний ризик», «підприємницький ризик», «аудиторський ризик».
25. Складові загального аудиторського ризику та їх характеристика.
26. Методи визначення аудиторського ризику.
27. Помилки та обман в аудиті.
28. Оцінка системи внутрішнього контролю на підприємстві.
29. Тестування системи внутрішнього контролю.
30. Принципи та етапи планування аудиту.
31. Методи аудиту фінансової звітності.
32. Робочі документи аудитора і їх функції.
33. Терміни зберігання та порядок вилучення робочих документів аудитора.
34. Планування в аудиті. Види планів.
35. Структура та зміст загального плану аудиторської перевірки.
36. Розробка робочої програми аудиторської перевірки.
37. Поняття аудиторських доказів, їх види.
38. Джерела і процедури отримання аудиторських доказів.
39. Оформлення результатів аудиту.
40. Структура та зміст аудиторського висновку.
41. Аудиторська звітність: її склад та характеристика.
42. Принципи складання, порядок і елементи аудиторського висновку.
43. Види аудиторського висновку.

44. Реалізація матеріалів зовнішнього аудиту.
45. Загальний огляд фінансової звітності підприємства.
46. АПУ: порядок створення і основні напрямки діяльності.
47. Принципи складання фінансової звітності.
48. Конфіденційність та володіння робочими документами, порядок їх зберігання.
49. Відмінність внутрішнього аудиту від зовнішнього.
50. Взаємодія внутрішнього і зовнішнього аудиту.



ТЕСТИ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ЗНАНЬ

1. Основним законодавчим актом, що визначає загальні правові положення аудиторської діяльності є:

- а) Закон України „Про аудиторську діяльність”;
- б) Закон України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність”;
- в) Стандарти аудиту;
- г) Господарський кодекс України.

2. Аудит-це:

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

3. В яких випадках здійснюють обов'язковий аудит?

- а) у випадках, передбачених законодавством;
- б) за рішенням господарюючого суб'єкта;
- в) за рішенням аудиторської фірми;
- г) за рішенням Спілки аудиторів України.

4. За яким критерієм професія аудитора відрізняється від багатьох інших 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. Аудитори і аудиторські фірми не мають права:

- а) отримувати необхідні документи, які мають відношення до предмета перевірки;

- б) зберігати в таємниці інформацію, одержану в ході аудиту;
- в) надавати внутрішню інформацію про діяльність підприємства усім зацікавленим особам.

7. Яка країна є батьківщиною аудиту?

- а) США;
- б) Великобританія;
- в) Німеччина;
- г) Франція.

8. Який нормативний акт відображає порядок видачі дозволів на заняття аудиторською діяльністю?

- а) Закон України „Про аудиторську діяльність“;
- б) Положення про сертифікацію аудиторів;
- в) Положення про Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності;
- г) Стандарти аудиту.

9. Який термін чинності сертифіката аудитора встановлено законодавством України?

- а) 6 років;
- б) не обмежений;
- в) 5 років;
- г) 10 років.

10. Якими видами діяльності дозволяється займатися аудитору?

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

11. При плануванні аудиту оформляють:

- а) поточний і перспективний плани;
- б) план і програму аудиторської перевірки;
- в) поточний і стратегічний плани;
- г) загальний план і програми аудиторської перевірки.

12. Який документ засвідчує в Україні факт досягнення домовленості між клієнтом і аудиторською фірмою (аудитором) про проведення аудиторської перевірки?

- а) протокол про намір провести аудиторську перевірку;

- б) акт;
- в) договір;
- г) лист-зобов'язання.

13. Що з переліченого нижче викладається у листі-зобов'язанні аудитора?

- а) вимога забезпечення відповідних умов для роботи;
- б) перелік заходів, які планує здійснити аудитор;
- в) попередження клієнта про конфіденційність інформації;
- г) критерії суттєвості відхилень.

14. Аудитор повинен переглянути умови домовленості при повторному аудиті, якщо:

- а) відбулися зміни в керівництві аудиторської фірми;
- б) якщо умови здійснення аудиту не змінюються;
- в) клієнт не розуміє мети та обсягу аудиту;
- г) нещодавно відбулися зміни в структурі аудиторської фірми.

15. Аудиторський ризик - це :

- а) ризик того, що аудитор може зробити неправильний висновок у результаті перевірки навіть при дотриманні усіх вимог до здійснення аудиту;
- б) ризик можливості наступних збитків від небажання замовника оплатити аудит;
- в) ризик неправильного підбору виконавців аудиту;
- г) ризик неправильного підбору і застосування процедур аудиту.

16. Метою тестування системи внутрішнього контролю є:

- а) одержання аудиторських доказів ефективності її роботи;
- б) оцінка суттєвості можливих помилок та перекручень;
- в) оцінка ризику невиявлення;
- г) всі варіанти правильні.

17. В яких випадках використовують лабораторний аналіз?

- а) у разі необхідності встановлення фактичної наявності майна на підприємстві;
- б) у разі необхідності виявлення фактичних витрат сировини та матеріалів;

в) у разі необхідності контролю якості сировини, матеріалів та готової продукції.

18. Найменш надійним джерелом для доказів аудитора є:

- а) проведений аудитором огляд цінностей;
- б) внутрішні документи господарюючого суб'єкта;
- в) документальні підтвердження, отримані від третіх сторін;
- г) усне пояснення керівництва.

19. 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.

20. 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.

21. Аудитору слід знати, що своєчасно не видану заробітну плату:

- а) депонують;
- б) перераховують до бюджету;
- в) відносять на фінансові результати;
- г) відносять на витрати виробництва.

22. Який прийом застосує аудитор, щоб пересвідчитися у забезпеченні умов зберігання коштів у касі?

- а) інвентаризація;
- б) опитування;
- в) сканування;
- г) огляд приміщення каси та ознайомлення із договором про матеріальну відповідальність касира.

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

- а) аудиторський звіт;
- б) робочі документи аудитора;
- в) аудиторський висновок;
- г) лист аудитора.

24. Який розділ аудиторського висновку містить відомості про те, що аудит проведений незалежним аудитором, а також назву фірми (або прізвище аудитора)?

- а) вступна частина;
- б) заголовок;
- в) масштаб перевірки;
- г) адреса аудитора.

25. Датою підписання аудиторського висновку є:

- а) дата підписання акта приймання-передавання виконаних робіт;
- б) дата фактичного завершення аудиту;
- в) дата фактичного надання робочої документації аудитора клієнту;
- г) дата формування аудиторського звіту.

26. До аудиторського висновку не включається:

- а) адресат;
- б) опис перевірених документів;
- в) рівень аудиторської гарантії;
- г) опис виявлених невідповідностей.

27. Про який вид аудиторського висновку свідчить вислів у тексті „за виключенням...“?

- а) умовно-позитивний з пояснювальним параграфом;
- б) негативний;
- в) відмова у висновку;
- г) безумовно-позитивний.

28. Який вид висновку вибере аудитор, якщо він встановив використання відмінних від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, але вважає, що фінансова звітність представлена правильно і об'єктивно?

- а) безумовно-позитивний;
- б) умовно-позитивний;
- в) негативний;
- г) відмова у висновку.

29. Які види аудиторського висновку існують:

- а) безумовно-позитивний, негативний;
- б) безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом, умовно-позитивний;
- в) відмова від висловлення думки;
- г) всі відповіді правильні.

30. Для формулювання аудиторського висновку аудиторю необхідно:

- а) вивчити всю наявну інформацію за період, що перевіряється та зібрати достатню кількість аудиторських доказів;
- б) перевірити 90 % всієї наявної інформації за період, що перевіряється;
- в) скористатися інформацією, що надана попереднім аудитором;
- г) перевірити 50 % всієї наявної інформації за період, що перевіряється.

ВІДПОВІДІ НА ТЕСТИ

1-А	2-Г	3-А	4-В	5-В	6-В	7-Б	8-Б	9-В	10-А
11-Г	12-В	13-В	14-А	15-А	16-А	17-В	18-Г	19-Б	20-А
21-А	22-Г	23-В	24-Б	25-А	26-Г	27-А	28-Б	29-Г	30-А



ДОДАТКИ

Відповідність шифру залікової книжки та номерів питань контрольної роботи

Передос- тання цифра шифру	Остання цифра шифру									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1-50 A1-B12	2-49 A2-B11	3-48 A3-B10	4-47 A4-B9	5-46 A5-B8	6-45 A6-B7	7-44 A7-B6	8-43 A8-B5	9-42 A9-B4	10-41 A10-B3
1	11-40 A11-B2	12-39 A12-B1	13-38 A13-B1	14-37 A14-B2	15-36 A1-B3	16-35 A2-B4	17-34 A3-B5	18-33 A4-B6	19-32 A5-B7	20-31 A6-B8
2	21-32 A7-B9	22-33 A8-B10	23-34 A9-B11	24-35 A10-B12	25-36 A11-B1	26-37 A12-B2	27-38 A13-B3	28-39 A14-B4	29-40 A1-B5	30-41 A2-B6
3	31-1 A3-B7	32-2 A4-B8	33-3 A5-B9	34-4 A6-B10	35-5 A7-B11	36-6 A8-B12	37-7 A9-B1	38-8 A10-B2	39-9 A11-B3	40-10 A12-B4
4	41-11 A13-B5	42-12 A14-B6	43-13 A1-B7	44-14 A2-B8	45-15 A3-B9	46-16 A4-B0	47-17 A5-B11	48-18 A6-B12	49-19 A7-B1	50-20 A8-B2
5	49-1 A9-B3	48-2 A10-B4	47-3 A11-B5	46-4 A12-B6	45-5 A13-B7	44-6 A14-B8	43-7 A1-B9	42-8 A2-B10	41-9 A3-B11	40-10 A4-B12
6	39-11 A5-B1	38-12 A6-B2	37-13 A7-B3	36-14 A8-B4	35-15 A9-B5	34-16 A10-B6	33-17 A11-B7	32-18 A12-B8	31-19 A13-B9	30-20 A14-B10
7	29-50 A1-B11	28-49 A2-B12	27-48 A3-B1	26-47 A4-B2	25-46 A5-B3	24-45 A6-B4	23-44 A7-B5	22-43 A8-B6	21-42 A9-B7	20-41 A10-B8
8	19-40 A11-B9	18-39 A12-B10	17-38 A13-B11	16-37 A14-B12	15-36 A1-B1	14-35 A2-B2	13-34 A3-B3	12-33 A4-B4	11-32 A5-B5	11-31 A6-B6
9	9-50 A7-B7	8-49 A8-B8	7-48 A9-B9	6-47 A10-B10	5-46 A11-B11	4-45 A12-B12	3-44 A13-B1	2-43 A14-B2	1-42 A1-B3	50-23 A2-B4

Додаток Б

Б1. Зразок програми аудиторської перевірки

Аудиторська фірма _____
 Підприємство _____
 Період аудиту _____
 Термін аудиту _____
 Аудитор _____

Програма аудиту
 витрат праці та її оплати

№	Аудиторські процедури	Виконавець	Термін виконання	Документи, які перевіряються	Примітки
1	2	3	4		5

Аудитор _____ ІБП
 Керівник аудиторської фірми _____ ІБП

Б2. Структура аудиторського висновку (звіту)

1. Назва документу.
2. Заголовок.
3. Замовник.
4. Вступ.
5. Масштаб перевірки.
6. Висновок аудитора про перевірену фінансову звітність.
7. Дата аудиторського висновку.
8. Підпис аудиторського висновку.
9. Адреса аудиторської фірми.

Додаток В

НАЦІОНАЛЬНІ ПРОФЕСІЙНІ АУДИТОРСЬКІ ОРГАНІЗАЦІЇ

Аудиторська палата України

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.apu.com.ua

ВПГО «Спілка аудиторів України»

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.spilka-audit.org.ua

Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.ufraa.org

ВПГО «Федерація Аудиторів, Бухгалтерів і Фінансистів АПК України»

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.faaf.org.ua

Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.uasaa.org

Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА)

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.rnba.com.ua

ГО «Українське товариство фінансових аналітиків»

Офіційний сайт [Електронний ресурс]. — Режим доступу :
www.usfa.org.ua

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аудит [Текст] : підруч. / за ред. В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : ЦУЛ, 2012. – 540 с.
2. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець. – 4-те вид., перероб. та доп. – Житомир : Рута, 2005. – 512 с.
3. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
4. Давидов Г. М. Аудит : навч. посіб. / Г. М. Давидов. – 2-ге вид. перероб. і доп. – К. : Знання, 2005. – 363 с.
5. Державний фінансовий контроль. Теоретичні положення й нормативно-правові акти : навч. посіб. / А. В. Бодюк, М. К. Ковальчук, М. М. Пискун, С. Л. Яблочников. – К. : Кондор, 2010. – 552 с.
6. Каменська Т. О. Облік, аналіз та внутрішній аудит витрат виробництва : навч. посіб. / Т. О. Каменська, І. І. Пилипенко, О. Ю. Редько. – К. : ІВЦ Держкомстату України, 2007. – 128 с.
7. Кулаковська Л. П. Основи аудиту : навч. посіб. / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – 3-є вид. – К. : Каравела, 2009. – 312 с.
8. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : підруч. / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – К. : Каравела, 2012. – 544 с.
9. Маслак О. О. Облік, аналіз та аудит зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / О. О. Маслак, В. Й. Жежуха. — К. : Каравела, 2011. — 400 с.

10. Немченко В. В. Практичний курс внутрішнього аудиту : підруч. / В. В. Немченко, В. П. Хомутенко, А. В. Хомутенко. – К. : ЦУЛ, 2008. – 240 с.
11. Немченко В. В. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підруч. / за ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
12. Облік, аналіз та аудит : навч. посіб. / [М. С. Білик, А. Г. Загородній, Г. І. Кіндрацька, М. В. Корягін та ін.] – К. : Кондор, 2008. – 618 с.
13. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика : навч. посіб. - 2-ге вид., перероб. і допов. / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. – К. : Алерта, 2012. – 664 с.
14. Пантелеев В. П. Внутрішній аудит : навч. посіб. / В. П. Пантелеев, М. Д. Корінько. – К. : 2006. – 247 с.
15. Пилипенко І. І. Стандарти аудиту та етики : навч. посіб. / І. І. Пилипенко, О. Ю. Редько. – К. : Інформаційно-аналітичне агентство, 2007. – 277 с.
16. Даньків Й. Я. Стандартизація обліку і аудиту : навч. посіб. / Й. Я. Даньків, М. Р. Лучко, М. Я. Остап'юк – К. : Знання, 2006. – 350 с.

Навчальне видання

Аудит

Методичні рекомендації

Укладачі: Дубініна Марина Вікторівна,
Костирко Алла Георгіївна

Формат 60x84/16. Ум. друк. арк.

Тираж 25 прим. Зам. №

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету
54020, м.Миколаїв, вул. Паризької комуни, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4490 від 20.02.2013 р.