

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Кафедра статистики, обліку та аудиту

«ЗАТВЕРДЖУЮ»



Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Оксана НЕСТЕРЕНКО
Протокол № 1 від “26” серпня 2024 р.

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ КОМПЛЕКС

дисципліни «Аудит за міжнародними стандартами» **(8 семестр)**

для студентів денної (заочної) форми навчання
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Розроблено:

к.е.н., доцент, кафедри статистики, обліку та аудиту
Тетяна СЛЮНІНА

2024 / 2025 навчальний рік

ЗМІСТ

1. Робоча програма навчальної дисципліни
2. Навчальний контент (конспект або розширений план лекцій)
3. Плани практичних (семінарських) занять, завдання для лабораторних робіт, самостійної роботи
- 3.1. Курсова робота по курсу
4. Питання, задачі, завдання або кейси для поточного та підсумкового контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти, для контрольних робіт, передбачених навчальним планом, післятестаційного моніторингу набутих знань і вмінь з навчальної дисципліни
- 4.1 Питання, задачі, завдання або кейси для поточного та підсумкового контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти
- 4.2 Контрольні роботи, передбачені навчальним планом
5. Завдання семестрових екзаменів (письмових залікових робіт)

1. РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна
Кафедра статистики, обліку та аудиту



Робоча програма навчальної дисципліни

Аудит за міжнародними стандартами
(назва навчальної дисципліни)

рівень вищої освіти перший (бакалаврський) рівень

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування »

освітня програма «Облік і оподаткування »

спеціалізація _____

вид дисципліни обов'язкова

факультет економічний

2024 / 2025 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження Вченою радою факультету (інституту, центру)


“ 27 ” серпня 2024 року, протокол № 11

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ: Тетяна СЛЮНІНА к.е.н, доцент закладу вищої освіти
кафедри статистики, обліку та аудиту

Програму схвалено на засіданні кафедри статистики, обліку і аудиту

Протокол від “ 26 ” серпня 2024 року № 1

Завідувач кафедри статистики, обліку та аудиту



(підпис) Оксана НЕСТЕРЕНКО
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено з гарантом освітньо-професійної програми (керівником проектної групи) «Облік та оподаткування»
назва освітньої програми

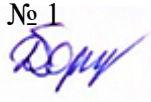
Гарант освітньо-професійної програми
(керівник проектної групи) «Облік та оподаткування»



(підпис) Тетяна ПОНОМАРЬОВА
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено науково- методичною комісією економічного
факультету _____
назва факультету, для здобувачів вищої освіти якого викладається навчальна дисципліна

Протокол від “ 27 ” серпня 2024 року № 1

Голова науково-методичної комісії 

(підпис) Дар'я ЗАГОРСЬКА
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни “Аудит за міжнародними стандартами ” складена відповідно до освітньо-професійної (освітньо-наукової) програми підготовки **бакалавр,**

напряму Управління та адміністрування

спеціальності «Облік і оподаткування»

1. Опис навчальної дисципліни

1.1. **Метою** викладання навчальної дисципліни є засвоєння студентами системи спеціальних знань в організації і проведенні аудиторських перевірок на стадії підготовки, планування, проведення процедур аудита й одержання аудиторських доказів, формулювання висновків і складання аудиторських висновків.

1.2. **Основними завданнями** вивчення дисципліни є засвоєння студентами теоретичних знань та практичних навичок з аудиту, навчання їх методично правильно застосовувати прийоми аудиту на практиці, пристосовувати різноманітні методики аудиторських перевірок статей балансу та кваліфіковано складати аудиторські висновки.

Після завершення курсу студент має набути такі **загальні та фахові компетентності:**

Загальні:

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Фахові:

СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг знадання впевненості.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

1.3. **Кількість кредитів – 3**

1.4. **Загальна кількість годин – 90**

1.5. Характеристика навчальної дисципліни	
обов'язкова	
денна форма навчання	Заочна (дистанційна) форма навчання
Рік підготовки	
4	4
Семестр	
8-й	8-й
Лекції	
24 год.	6 год.
Практичні, семінарські заняття	
24 год.	год.
Лабораторні	
год.	год.
Самостійна робота	
42 год.	80 год.
Індивідуальні завдання (курсова робота):	
у тому числі: 8 год.	

1.6. Після вивчення дисципліни студенти **повинні**:

Загальні:

- ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу
- ЗК03. Здатність працювати в команді.
- ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).
- ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Фахові:

- СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг знадання впевненості.
- СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.
- СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.
- СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.
- СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

знати :

- суть та значення аудиту в Україні;
- види аудиту та його відмінність від ревізії;
- методичні прийоми аудиту запропоновані при перевірці різних напрямів роботи підприємств
- порядок складання програм аудиторської перевірки по різних напрямам перевірки;
- суть розрахунку аудиторського ризику;

- особливості аудиторських процедур, що використовуються при перевірці різних напрямів роботи підприємства;
- порядок збору аудиторських доказів і їх види;
- особливості складання робочих документів аудитора на різних ділянках перевірки;
- особливості перевірки різних ділянок роботи підприємства;
- способи аналізу стану підприємства;
- способи перевірки використання активів і пасивів підприємства;
- способи оцінки системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю на підприємств;
- використання ЕОМ при проведенні аудиту;
- особливості методики аудиторської перевірки;
- методи перевірки звітності підприємств і основних статей балансу.

вміти:

- визначити об'єкт аудиту;
- складати аудиторську угоду та лист-зобов'язання;
- планувати процес аудиту;
- складати плани та програми аудиту;
- вести робочі документи аудитора;
- розраховувати аудиторський ризик;
- пристосовувати загальні аудиторські методики до особливостей роботи конкретних підприємств;
- складати аудиторський звіт та висновок.

2. Тематичний план навчальної дисципліни

Розділ 1. Методика аудиту установчих документів, грошових коштів та запасів

Тема 1. Аудит організаційно-правових основ і установчих документів підприємства
Організаційно-правові форми і види підприємств в Україні, форми власності.

Порядок державної реєстрації фізичних і юридичних осіб.

Перевірка правильності одержання ліцензії і патенту. Порядок припинення ліцензій та патенту.

Аудит установчих документів.

Перевірка формування статутного капіталу.

Тема 2. Аудит грошових коштів і розрахункових операцій

Порядок розробки планів та програм аудиторської перевірки коштів і розрахункових операцій.

Методи та прийоми аудиторських перевірок.

Задачі, джерела інформації й етапи аудита коштів і розрахункових операцій.

Документальна перевірка касових операцій.

Аудит касової дисципліни. Розрахунок штрафних санкції за порушення касової дисципліни.

Перевірка операцій по поточному рахунку й інших рахунках.

Аудит стану розрахунків.

Аудит підзвітних сум.

Тема 3. Методика аудита матеріально-виробничих запасів підприємства

Задачі, напрямки і джерела інформації, використовувані при аудиті матеріально-виробничих запасів.

Перевірка складського господарства.

Перевірка схоронності матеріальних цінностей і їхньої оцінки. Контроль ефективності використання матеріалів у виробництві.

Безтоварні операції, їх суть та методи виявлення.

Розрахунок розміру збитку при нестачі матеріально-виробничих запасів.

Пересортиця.

Аудит надходження і відпустки матеріалів у виробництво і на сторону.

Методика аудита малоцінних і швидкозношуваних приладів і незавершеного виробництва.

Розділ 2. Методика аудиту необоротних активів, розрахунків по оплаті праці, та при ліквідації підприємства

Тема 4. Методика аудита необоротних активів підприємства

Задачі, джерела інформації й етапи аудита необоротних активів.

Перевірка наявності основних фондів. Перевірка правильності визначення, оцінки, наявності і схоронності основних засобів.

Перевірка правильності документального оформлення, обліку надходження і вибуття основних засобів.

Розрахунок розміру збитку при нестачі основних засобів.

Перевірка правильності нарахування амортизації для цілей бухгалтерського і податкового обліку.

Методика аудита орендованих основних засобів і нематеріальних активів.

Тема 5. Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці

Задачі, напрямки і джерела інформації аудита трудових показників.

Аудиторська перевірка штатної дисципліни.

Перевірка стану розрахунків по заробітній платі.

Перевірка порядку нарахування заробітної плати.

Податкова соціальна пільга та індексація заробітної плати.

Контроль нарахувань на загальний фонд оплати праці.

Контроль відрахувань у цільові фонди. Сутність, зміст та форма складених робочих документів аудитора на цій ділянці аудиторської роботи.

Тема 6. Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві

Порядок ліквідації підприємства.

Складання ліквідаційного балансу.

Контроль правильності визначення основних показників, що характеризують діяльність підприємства.

Порядок задоволення претензій кредиторів.

Виключення підприємства з державного реєстру.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви розділів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	Усього	у тому числі					Усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	сам		л	п	лаб	інд	ср
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Розділ 1. Методика аудиту установчих документів, грошових коштів та запасів												
Тема 1. Аудит організаційно-правових основ і установчих документів підприємства	14	4	4			6	14	1				13
Тема 2. Аудит грошових коштів і розрахункових операцій	14	4	4			6	14	1				13
Тема 3. Методика аудита матеріально-виробничих запасів підприємства	14	4	4			6	12	1				11
Разом за роз. 1	42	12	12			18	40	3				37
Розділ 2. Методика аудиту необоротних активів, розрахунків по оплаті праці, та при ліквідації підприємства												
Тема 4. Методика аудита необоротних активів підприємства.	13	4	4			5	15	1				14
Тема 5. Аудиторська перевірка дотримання труд. закон. і розрахунків по оплаті праці	13	4	4			5	15	1				14
Тема 6. Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві	14	4	4			6	12	1				11

Разом за роз. 2	40	12	12			16	42	3				39
Курсова робота	8					8	8					8
Усього годин	90	24	24			42	90	6				84

4. Теми семінарських, практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
Розділ 1			
1	Тема 1: Особливості аудиту організаційно-правових основ і установчих документів підприємства Питання: 1. Організаційно-правові форми і види підприємств в Україні. 2. Порядок державної реєстрації фізичних і юридичних осіб. 3. Перевірка правильності одержання ліцензії і патенту. 4. Аудит установчих документів. 5. Перевірка формування статутного капіталу. Рішення практичного завдання по розрахунку податкового зобов’язання по податку на прибуток з урахування придбаного підприємством патентом.	4	
2	Тема 3: Методика аудита коштів і розрахункових операцій Питання: 1. Задачі, джерела інформації й етапи аудита коштів і розрахункових операцій. 2. Документальна перевірка касових операцій. 3. Перевірка операцій по поточному рахунку й інших рахунках. 4. Аудит стану розрахунків. Рішення тестових та практичних задач по розрахунку штрафних санкцій за порушення касової дисципліни; перевірка авансового звіту та розрахунок штрафом за порушення терміну його складання.	4	
3	Тема 5: Методика аудита матеріально-виробничих запасів Питання: 1. Задачі, напрямки і джерела інформації, використовувані при аудиті матеріально-виробничих запасів. 2. Перевірка схоронності матеріальних цінностей і їхньої оцінки. 3. Контроль ефективності використання матеріалів у виробництві.	4	

	<p>4. Аудит надходження і відпустки матеріалів у виробництво і на сторону.</p> <p>5. Методика аудита малоцінних і швидкозношуваних приладів і незавершеного виробництва.</p> <p>Рішення тестових та практичних задач по розрахунку розміру збитку від нестачі матеріально-виробничих запасів та проведення пересортиці</p>		
	Разом за розділом 1	12	
Розділ 2			
4	<p>Тема 4: Методика аудита необоротних активів</p> <p>Питання:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Задачі, джерела інформації й етапи аудита необоротних активів. 2. Перевірка правильності визначення, оцінки, наявності і схоронності основних засобів. 3. Перевірка правильності документального оформлення, обліку надходження і вибуття основних засобів. 4. Перевірка правильності нарахування амортизації для цілей бухгалтерського і податкового обліку. 5. Методика аудита орендованих основних засобів і нематеріальних активів. <p>Рішення тестових та практичних задач по розрахунку розміру збитку від нестачі основних засобів; правильності проведення індексації та переоцінки основних засобів</p>	4	
5	<p>Тема 5: Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці</p> <p>Питання:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Задачі, напрямки і джерела інформації аудита трудових показників. 2. Аудиторська перевірка штатної дисципліни. 3. Перевірка стану розрахунків по заробітній платі. 4. Контроль відрахувань у цільові фонди. <p>Рішення тестових та практичних задач по перевірці проведення індексації заробітної плати; правильності розрахунку відрахувань з заробітної плати; правильності розрахунку соціальної пільги при розрахунку заробітку робітника</p>	4	
6	<p>Тема 6: Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві</p> <p>Питання:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок ліквідації підприємства. 2. Контроль правильності визначення основних показників, що характеризують діяльність підприємства. 3. Порядок задоволення претензій кредиторів. <p>Рішення тестових завдання та опитування студентів</p>	4	
	Разом за розділом 2	12	

5. Самостійна робота

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, підготовку до практичних занять, виконання індивідуальних завдань, підготовку до усіх видів контролю.

№ з/п	Види, зміст самостійної роботи	Кількість годин	
		денна	заочна
1	2	3	4
1	Тема 1. Аудит організаційно-правових основ і установчих документів підприємства Опрацювання додаткової рекомендованої літератури за темою з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	6	13
2	Тема 2. Аудит грошових коштів і розрахункових операцій Розгляд додаткового матеріалу про розмір штрафних санкцій та перевірка авансового звіту з точки зору не своєчасності його подання та повернення отриманих авансів	6	13
3	Тема 3. Методика аудита матеріально-виробничих запасів підприємства За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу, вивчити питання теми з метою проведення пересортиці запасів на підприємстві	6	11
4	Тема 4. Методика аудита необоротних активів підприємства Опрацювання додаткової рекомендованої літератури та вивчення особливостей аудиторської перевірки необоротних активів підприємства	5	14
5	Тема 5. Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу розрахувати розміри штрафів за порушення трудового законодавства	5	14
6	Тема 6. Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу, вивчити питання теми з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	6	11
9	Виконання Індивідуального завдання: Курсова робота	8	8
	Разом	42	84

6. Індивідуальні завдання

Курсова робота по курсу

Виконання курсової роботи дозволяє самостійно осмислити ту або іншу проблему в області аудиту, намітити шляхи його розвитку й удосконалювання, зробити певні висновки. Мета написання курсової роботи - закріплення і поглиблення знань студентів за конкретним розділом курсу, який вивчається й оволодіння навичками самостійної науково-дослідницької роботи.

До виконання курсової роботи ставляться наступні вимоги:

1. При написанні роботи повинні бути використані закони, положення, нормативи, що регулюють аудиторську діяльність в Україні, міжнародні аудиторські

стандарти, закордонний досвід організації і методики аудиту.

2. У курсовій роботі необхідне глибоке теоретичне висвітлення теми; при цьому основна увага повинна бути приділена опису методики аудиту.

3. У роботі у вигляді таблиць повинні бути представлені форми робочих документів аудитора.

4. Курсова робота являє собою текст обсягом 40-50 сторінок, написаний на стандартних аркушах. Сторінки повинні бути пронумеровані, текст варто писати на одній стороні листа, залишаючи поля для зауважень наукового керівника.

5. Наприкінці висновку студент підписує курсову роботу, указуючи дату її подання на кафедру.

Процес виконання курсової роботи складається з наступних основних етапів: вибір теми, підбір і вивчення літератури, складання плану роботи, написання роботи, її оформлення і захист.

Тематика курсових робіт:

1. Аудит необоротних активів підприємств.
2. Методика аудиту нематеріальних активів.
3. Аудит наявності та вибуття матеріальних активів на підприємствах.
4. Організація і методика аудиту запасів підприємства.
5. Аудит МШП у складі оборотних активів підприємства.
6. Аудит готової продукції на підприємствах.
7. Аудит випуску та реалізації продукції на підприємствах.
8. Методика аудиту грошових коштів та розрахункових операцій.
9. Аудит грошових потоків підприємств.
10. Аудит розрахункових операцій.
11. Аудит розрахункових операцій з покупцями та замовниками.
12. Аудит дебіторської заборгованості.
13. Аудит активів підприємства.
14. Аудит власного капіталу підприємства.
15. Аудит довгострокових зобов'язань підприємства.
16. Аудит розрахунків з бюджетом.
17. Аудит розрахунків з бюджетом по прямим податкам і платежам.
18. Аудит розрахунків з бюджетом по непрямим податкам.
19. Аудит розрахунків по страхуванню.
20. Аудит розрахунків підприємства з бюджетом і поза бюджетними фондами.
21. Аудит операцій по оплаті праці і розрахунків з персоналом підприємства.
22. Аудит розрахунків з засновниками і учасниками.
23. Аудит витрат за їх елементами.
24. Аудит виробничих витрат.
25. Аудит витрат з оплати праці.
26. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства.
27. Аудит розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість.
28. Аудит активів та зобов'язань підприємства.
29. Методика аудиту фінансової звітності підприємства.
30. Особливості аудиту податкової та бухгалтерської фінансової звітності.

7. Методи навчання

Піч час викладання навчальної дисципліни «Аудит за міжнародними стандартами» використовуються інформаційно-ілюстративний та проблемні методи навчання із застосуванням:

- лекцій у супроводі раздаткового матеріалу, який складається з реальних робочих документів аудиторів;
- розв'язування задач та тестів;

- складання графічних схем;
- виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань.

Основними формами вивчення дисципліни є лекції, практичні заняття, самостійна робота. Основними відмінностями активних та інтерактивних методів навчання від традиційних вважаються не лише методика й техніка викладання, але й висока ефективність навчального процесу, яка проявляється через:

- високу мотивацію студентів;
- закріплення теоретичних знань на практиці;
- підвищення самосвідомості студентів;
- вироблення здатності ухвалювати самостійні рішення;
- вироблення здатності приймати колективні рішення;
- вироблення здатності до соціальної інтеграції;
- придбання навичок вирішення конфліктів;
- розвиток здатності до компромісів.

При викладанні дисципліни “ Аудит за міжнародними стандартами ” для активізації навчального процесу передбачено використання таких сучасних навчальних технологій як проблемні лекції, міні-лекції, робота в малих групах та ін.

Проблемні лекції спрямовані на розвиток логічного мислення студентів. Коло питань теми лекції обмежується кількома ключовими моментами, й увага студентів має бути сконцентрована на матеріалі, що не знайшов відображення в підручниках. При проведенні проблемної лекції має бути розданий друкований матеріал і виділені головні висновки з питань, що розглядаються.

При викладанні лекційного матеріалу студентам пропонуються питання для самостійного розмірковування. При цьому лектор ставить питання, які спонукають студента шукати вирішення проблемної ситуації. Така ситуація змушує студентів сконцентруватися, й почати активно мислити в пошуках правильної відповіді.

На початку проведення проблемної лекції необхідно чітко сформулювати проблему, яку необхідно вирішити студентам. При викладанні лекційного матеріалу слід уникати прямої відповіді на поставлені питання, а висвітлювати матеріал, таким чином, щоб отриману інформацію студент міг використати при вирішенні проблеми.

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доведень та узагальнень.

На початку проведення міні-лекції за обраними темами лектор акцентує увагу студентів на необхідності представити викладений лекційний матеріал у так званому структурно-логічному вигляді. На розгляд виносять питання, які зафіксовані в плані лекцій, але викладають їх стисло. Лекційне заняття, проведене в такий спосіб, пробуджує в студента активність та увагу до сприйняття матеріалу, а також спрямовує його на використання системного підходу при відтворенні інформації, яку він отримав під час лекції.

Проблемні лекції та міні-лекції доцільно поєднувати з такою формою активізації навчального процесу, як робота в малих групах.

Робота в малих групах дає змогу структурувати лекційні або практичні заняття за формою та змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування досвіду соціального спілкування.

Після висвітлення проблеми (проблемна лекція) або стислого викладення матеріалу (міні-лекція) студентам пропонується об'єднатися в групи по 5-7 осіб та представити наприкінці заняття своє бачення та сприйняття матеріалу, тобто виступити перед аудиторією з результатами роботи групи.

Дискусії передбачають обмін думками та поглядами учасників щодо певної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди й переконання, виробляють уміння формулювати думки й висловлювати їх, учать оцінювати пропозиції інших людей,

критично підходити до власних поглядів.

Кейс-метод – метод аналізу конкретних ситуацій, який дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів, і передбачає розгляд виробничих, управлінських та інших ситуацій, інцидентів у процесі вивчення навчального матеріалу.

8. Методи контролю

Основними завданнями контролю знань з дисципліни «Аудит за міжнародними стандартами» є оцінювання засвоєння ними теоретичних та практичних знань і навичок, набутих під час навчання. При цьому, контрольні заходи мають:

- 1) стимулювати систематичну самостійну роботу над навчальним матеріалом;
- 2) забезпечити закріплення та реалізацію набутих теоретичних знань при виконанні практичних завдань на прикладі роботи конкретних підприємств.

Перевірка та оцінювання знань студентів проводиться в наступних формах:

- оцінювання роботи і знань студентів під час практичних занять;
- складання проміжного контролю знань за змістовими модулями (тестування);
- оцінювання виконання та захист індивідуального розрахункового завдання;
- складання заліку.

Поточне оцінювання знань студентів здійснюється під час проведення практичних занять, і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи. Об'єктами поточного контролю є:

- активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням програмного матеріалу дисципліни;
- відвідування занять;
- виконання індивідуального науково-дослідного завдання;
- складання проміжного контролю із змістовних модулів.

Контроль систематичного виконання самостійної роботи та активності на практичних заняттях проводиться за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;

ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

уміння поєднувати теорію із практикою при розгляді практичних ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

оволодіння методами аудиторської перевірки даних із використанням комп'ютерних технологій;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, уміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

При оцінюванні практичних занять увага приділяється також їх якості та самостійності, своєчасності здачі виконаних завдань викладачу (згідно з графіком навчального процесу). Якщо якась із вимог не буде виконана, то оцінка буде знижена.

Проміжний контроль рівня знань передбачає виявлення опанування студентом лекційного матеріалу та вміння застосування його для вирішення практичної ситуації й проводиться у вигляді тестування. При цьому тестове завдання може містити як запитання, що стосуються суто теоретичного матеріалу, так і запитання, спрямовані на вирішення невеличкого практичного завдання.

9. Схема нарахування балів

Узагальнена схема нарахування балів (денна форма навчання) для підсумкового семестрового контролю в формі екзамену

Поточне тестування та самостійна робота						Разом	Підсумковий семестровий контроль (екзамен)	Сума
Розділ 1			Розділ 2			Курсова робота	40	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	30		
5	5	5	5	5	5			

- T1- Аудит організаційно-правових основ і установчих документів підприємства
T2 - Аудит грошових коштів і розрахункових операцій
T3 - Методика аудита матеріально-виробничих запасів підприємства
T4 - Методика аудита необоротних активів підприємства
T5 - Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці
T6 - Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві

Узагальнена схема нарахування балів (заочна форма навчання) для підсумкового семестрового контролю в формі екзамену

Поточне тестування та самостійна робота						Разом	Підсумковий семестровий контроль (екзамен)	Сума
Розділ 1			Розділ 2			Курсова робота	40	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	30		
5	5	5	5	5	5			

- T1- Аудит організаційно-правових основ і установчих документів підприємства
T2 - Аудит грошових коштів і розрахункових операцій
T3 - Методика аудита матеріально-виробничих запасів підприємства
T4 - Методика аудита необоротних активів підприємства
T5 - Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці
T6 - Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві

Для допуску до складання підсумкового контролю (екзамену) здобувач вищої освіти повинен набрати не менше 20 балів з навчальної дисципліни під час поточного контролю, самостійної роботи, індивідуального завдання.

Критерії оцінювання для курсової роботи з курсу «Аудит за міжнародними стандартами»

Виконання курсової роботи складається з ряду взаємопов'язаних етапів, головні з яких:

- а) вибір теми та об'єкта дослідження, складання плану роботи;
- б) ознайомлення з літературними та інформаційними джерелами, відбір необхідної літератури та її опрацювання;
- в) вивчення та розробка методики дослідження;
- г) збір та обробка інформації, необхідної для написання роботи;
- д) аналіз зібраних матеріалів, обґрунтування висновків;
- є) оформлення курсової роботи.

За виконання курсової роботи (денна та заочна форма навчання)

Пояснювальна записка	Розрахункова частина	Захист роботи	Всього
до 10	до 10	до 10	30

Позитивна оцінка курсової роботи передбачає виконання усіх поставлених до неї вимог, рівень її оцінки залежить від якості виконання цих вимог.

1. Для отримання **30 балів** студент:

- уклався у встановлений строк підготовки курсової роботи;
- повністю дотримався плану своєї роботи;
- виклав обґрунтовано теоретичний матеріал зі своєї теми;
- за інформацією статистичних даних провів макроекономічний аналіз, зі своєї теми з використанням аналітичних таблиць;
- в повному обсязі розглянув методику аудиту зі своєї теми;
- зробив ґрунтовні висновки та розробив робочі документи аудитора, згідно з обраною темою;
- розглянув новітні аудиторські комп'ютерні програмні продукти, які використовуються при аудиторських перевірках;
- правильно оформив курсову роботу;
- при захисті відповів на всі питання.

2. Для одержання **20 балів** студент:

- уклався у встановлений строк підготовки курсової роботи;
- не повністю дотримався плану своєї роботи;
- одне з теоретичних питань розкрито не достатньо повно, або при його висвітлені допущена помилка;
- при розгляді методики аудиторської перевірки не зміг в повному обсязі скласти робочі документи аудитора;
- недостатньо розглянув новітні аудиторські комп'ютерні програмні продукти, які використовуються при аудиторських перевірках;
- при захисті відповів не на всі питання.
- оформив курсову роботу з деякими невідповідностями.

3. Для отримання **10 балів** студент:

- уклався у встановлений строк підготовки курсової роботи;
- не повністю дотримався плану своєї роботи;
- теоретичні питання розкриті не достатньо повно та при їх висвітлені допущені суттєві помилки;
- аналіз з використанням аналітичних таблиць проведений не повно, відсутні таблиці з деяких питань;
- при розгляді методики аудиторської перевірки не зміг скласти робочі документи аудитора;

- недостатньо розглянув новітні аудиторські комп'ютерні програмні продукти, які використовуються при аудиторських перевірках;
 - оформив курсову роботу з суттєвими невідповідностями;
 - при захисті не відповідав на деякі питання.
4. Від **0 до 9 балів** отримують студенти, курсові роботи яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Поточний контроль знань студентів

Система поточного контролю студентів передбачає оцінювання їх за двома основними напрямками:

- перевірка теоретичних знань;
- перевірка виконання індивідуальних практичних та тестових завдань.

Оцінювання рівня засвоєння теоретичних знань може проводитись в одній з альтернативних форм:

- за результатами звітів про вивчення відповідних тем дисципліни або написання рефератів згідно з тематичним планом;
- за підсумками тестування;
- під час проведення усної співбесіди зі студентом, в процесі якої студент дає відповіді на питання з різних тем дисципліни.

Для студентів заочної форми навчання перевірка теоретичних знань може відбуватися за модульними завданнями, що виконуються в аудиторії під контролем викладача або з використанням тестування.

Оцінювання рівня набутих практичних навичок здійснюється за результатами виконання та захисту практичних завдань та курсових робіт, що виконуються студентами на базі матеріалів виробництва (за місцем роботи, або за місцем проходження практики).

Контроль по розділам (Розділ 1 і 2) полягає в написанні контрольної роботи, яка складається з двох теоретичних питань, тестів та обґрунтованого рішення двох завдань. За правильно обґрунтовану відповідь на теоретичне питання студент отримує по 5 балів, на практичне завдання – по 7,5 балів, за правильну відповідь на кожен тест по 1 балу (5 тестів). В підсумку 30 балів за 1 модуль.

Проміжний тестовий контроль проводиться два рази на семестр (в рамках вивчення змістового модуля). Загальна тривалість контролю зі змістовних модулів – по 1,5 години. Для оцінювання рівня відповідей студентів на тестові завдання використовуються наступні критерії оцінювання.

Шкала перерахунку оцінок результатів поточного контролю за розділами

Оцінка за національною шкалою	Визначення назви за шкалою ECTS	Кількість набраних балів
1	2	4
ВІДМІННО	<i>Відмінно</i> – відмінне виконання лише з незначними помилками	28 – 30
ДОБРЕ	<i>Дуже добре</i> – вище середнього рівня з кількома помилками	25 – 27
	<i>Добре</i> – загалом правильна робота з певною кількістю грубих помилок	21 – 24
ЗАДОВІЛЬНО	<i>Задовільно</i> – непогано, але зі значною кількістю недоліків	16 – 20
	<i>Достатньо</i> – виконання задовольняє мінімальні критерії	10 – 15
НЕЗАДОВІЛЬНО	<i>Незадовільно*</i> – потрібно попрацювати перед тим, як перездати тест	6 – 9

	Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота з повторним вивченням змістового модуля	0 – 5
--	--	--------------

Умовами допуску студента до підсумкового семестрового контролю (заліку) є систематичне відвідування занять, написані і зараховані контрольні роботи та написання індивідуального завдання, участь в усних опитуваннях.

Тести, питання та завдання, для проміжного контролю обираються із загального переліку тестів за відповідними темами.

Підсумковий контроль за курсом – у формі екзамену.

Підсумковий контроль знань студентів

До складання екзамену допускають студентів, що мають не менше 20 балів зі складених тестів з основних навчальних елементів змістовних розділів, написання та захисту курсової роботи, написання та захисту індивідуального науково-дослідного завдання та інших завдань передбачених програмою дисципліни.

Іспит проводиться у письмовій формі.

Зразок екзаменаційного білета

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет економічний

Спеціальність Облік і оподаткування

Спеціалізація _____

Семестр 8

Форма навчання денна, заочна

Рівень вищої освіти (освітньо-кваліфікаційний рівень): бакалавр

Навчальна дисципліна: Аудит за міжнародними стандартами

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ (ЗАВДАННЯ) № 1*

1. Методика аудиту основних засобів.
 2. Штрафні санкції за порушення касової дисципліни.
 3. На підприємстві сталася поломка об'єкта основних засобів, що не підлягають виправленню. Первісна вартість такого об'єкта становить 3000 грн., Сума нарахованого зносу - 600 грн. В результаті внутрішнього розслідування встановлено винну особу. Загальний індекс інфляції = 1,04. Розрахувати суму збитку.

4. На балансі підприємства числиться об'єкт основних засобів - автомобіль: - первісна вартість - 25000 грн; - сума нараховано зносу -7100 грн. Справедлива вартість об'єкта становить 28000 грн. Підприємство прийняло рішення про переоцінку вартості об'єкта основних засобів (критерій суттєвості для переоцінки 10%). За розрахунками підприємства сума дооцінки склала 11740 грн.

Потрібно розрахувати суму завищення дооцінки.

Затверджено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту
 протокол № __ від «__» _____ 20__ р.

Завідувач кафедри _____ Оксана НЕСТЕРЕНКО
 підпис

Екзаменатор _____ Тетяна СЛЮНІНА

підпис

* Кількість балів за кожне з питань відповіді: 1 - 10; 2 - 10; 3 – 20 (Рішення практичної задачі – по 10 балів.)

Критерії оцінок на іспиті:

Оцінювання знань студента проводиться за 4-бальною шкалою (відмінно, добре, задовільно, незадовільно):

1. Для отримання оцінки “відмінно” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал чітко, коротко, зв’язано й обґрунтовано;
- навести вірне рішення задач та тестів.

2. Для одержання оцінки “добре” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал обґрунтовано й зв’язано;
- навести вірне рішення задач;
- можливі помилки при відповіді на тести.

3. Для отримання оцінки “задовільно” студент повинен:

- викладати теоретичний матеріал у доступній для розуміння формі;
- можливі помилки при розв’язанні задач та тестів.

4. Оцінку “незадовільно” отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює середній арифметичній із суми оцінок кожного завдання. Якщо одна з оцінок «незадовільно», то загальна оцінка не може бути вищою за «задовільно».

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни “Аудит за міжнародними стандартами” визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового екзамену).

У відповідності до набраних студентом балів за розділами оцінка знання матеріалу проводиться за 4-бальною системою та перераховується в систему оцінювання за шкалою ECTS згідно з Методикою переведення показників успішності знань студентів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою	
	для чотирирівневої шкали оцінювання	для дворівневої шкали оцінювання
90 – 100	відмінно	зараховано
70-89	добре	
50-69	задовільно	
1-49	незадовільно	не зараховано

10. Рекомендована література

Основна література

1. Закон України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність " від 21.12.2017 р.

2. Кодекс професійної етики професійних бухгалтерів міжнародної федерації бухгалтерів.,
3. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2016 року: Пер. с англ. – К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2016. – 1152 с.
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2015 року : збірник : пер. з англ. : у 3 ч. / International Auditing and Assurance Standards Board, Міжнар. федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України ; редкол.: О. В. Гачківський (голова) та ін. ; пер.: О. Л. Ольховікова, О. В. Селезньов. Київ : Фенікс, 2016.
5. Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements. – International Federation of Accountants (IFAC), 2008. – 972 p.

Допоміжна література

1. Аудит : навч. посіб. для самост. вивчення дисципліни / О. А. Сарапіна, Т. А. Пінчук Т. В. Шрам ; Херсон. нац. техн. ун-т. Херсон : Вишемирський В. С., 2016. 507 с.
2. Аудит : навч. посіб. / за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Пушкаря Михайла Семеновича ; Терноп. нац. екон. ун-т. - Тернопіль : ТНЕУ, 2014. 275 с.
3. Аудит: методика і організація : навч. посіб. / Н. І. Гордієнко та ін.; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. Вид. 2-ге, перероб. і допов. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 318 с.
4. Аудит: навчальний посібник для вузів / Л.І. Янчева, З.О. Макєєва, А.О. Баранова, І.В. Янчева та А.І. Кашперська. К.: Знання, 2009. 335 с.
5. Аудит. Вступ до фаху: навчальний посібник для вузів / В.С. Лень, В.А. Нехай. К.: Центр учбової літератури, 2009. 255 с.
6. Аудит: навчальний посібник / О.Р. Суха. Львів: Новий Світ. 2009. 280 с.
7. Аудит: навчальний посібник для вузів / В.П. Пантелєєв. К.: Професіонал, 2008. 397 с.
8. Внутрішній аудит : підручник / Пушкар М. С., Семанюк В. З. ; Терноп. нац. екон. ун-т. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 211 с.
9. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року: Пер. с англ. К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2006. 1152 с.
10. Облік і аудит : навч. посіб. / Н. П. Банера ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О. І. Скаско ; Львів. ін-т економіки і туризму. Львів : Растр-7, 2017. 502 с.
11. Основи аудиту: навчальний посібник / С.Д. Джерелейко. – Хмельницький: ПВНЗ «УЕП», 2007. – 142 с.
12. Основи аудиту (в схемах, графіках, таблицях) / М.С. Стасишен, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2007. – 91 с.
13. Організація і методика аудиту: підручник для вузів / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2009. – 543 с.
14. Організація і методика аудиту: навчальний посібник / Т.Г. Безуглова, Н.С. Усик. – К.: Університет «Україна», 2007. – 371 с.
15. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.
16. Рудницький В.С. Методологія і організація аудиту: Навч. посіб. – Тернопіль: «Прес», 2005. – 192с.
17. Формування концепції теоретичного забезпечення послуг професійної аудиторської діяльності в Україні : монографія / Антонюк О. Р. ; Нац. ун-т вод. госп-ва та природокористування. Рівне : Дятлик М., 2017. 299 с.
18. Шквір В. Д. Інформаційні системи і технології в обліку і аудиті: підруч. /В. Д. Шквір, А. Г. Завгородній, О. С. Височан. Львів: Вид-во Льв.політехніки, 2012. 400 с.

11. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті

1. Нормативно-правова база / Кабінет Міністрів України; Урядовий портал. – Офіц. веб-сайт. – URL : <http://www.kmu.gov.ua/control/npd/list>.
2. Нормативно-правові акти // Урядовий портал. Єдиний веб-портал виконавчої влади України. – URL : http://www.me.gov.ua/control/uk/publish/category/main?cat_id=32854.
3. Статистична інформація / Офіційний сайт державної служби статистики України. – URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
4. Загальноакадемічний портал наукової періодики. Національна академія наук України / Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського. URL : <http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/NTI/search.html>.
5. www.sau-apu.org.ua (сайт Аудиторської палати України та Співки аудиторів України)

12. Особливості навчання за денною формою в умовах дії обставин непереборної сили

В умовах дії форс-мажорних обмежень освітній процес в університеті здійснюється відповідно до наказів/ розпоряджень ректора/ проректора або за змішаною формою навчання або повністю дистанційно в синхронному режимі.

Складання підсумкового семестрового контролю: в разі запровадження жорстких обмежень з заборonoю відвідування ЗВО студентам денної та заочної форми навчання надається можливість скласти екзамен в тестовій формі дистанційно на платформі Moodle в дистанційному курсі «Аудит за міжнародними стандартами», режим доступу: <https://moodle.karazin.ua/course/view.php?id=2718>

2. НАВЧАЛЬНИЙ КОНТЕНТ

Тема 1. Аудит організаційно-правових основ і установчих документів підприємства

1. Організаційно-правові форми і види підприємств в Україні

Основною ланкою економічної системи України є підприємство, яке, згідно з чинним законодавством, є самостійним господарюючим суб'єктом. Тому всі теоретичні питання та практичні рекомендації щодо організації та методики проведення аудиторських перевірок будуть розглянуті на прикладі діяльності підприємств як самого масового застосування об'єкта аудиту і основного суб'єкта підприємницької діяльності.

Можуть діяти підприємства таких видів:

приватне підприємство, засноване на власності фізичної особи;

колективне підприємство, засноване на власності трудового колективу підприємства;

господарське товариство, підприємство, засноване на власності об'єднання громадян;

комунальне підприємство, засноване на власності відповідних адміністративно-територіальних одиниць;

державне підприємство, засноване на державній власності, в тому числі казенне підприємство.

Найбільш поширеною організаційно-правовою формою підприємств в Україні в даний час є господарські товариства. Законом України «Про господарські товариства» виділяє такі види господарюючих суб'єктів: акціонерне товариство; товариство з обмеженою відповідальністю; товариство з додатковою відповідальністю; повні товариства; командитні товариства.

Особливість проведення аудиту підприємств з різними формами власності, у тому числі і господарських товариств, полягає в різній мірі відповідальності господарюючих суб'єктів за виконанням прийнятих зобов'язань і різному формуванні статутних фондів цих підприємств, залежно від організаційно-правових форм підприємств та їх видам діяльності. Все це необхідно враховувати аудитору при проведенні перевірки і більш ретельно вивчати установчі документи і порядок формування статутного капіталу.

Особливістю перевірки казенних підприємств є те, що ці підприємства є державними і не підлягають приватизації постановою Кабінету Міністрів України. Тому аудитору ретельно слід перевірити питання, пов'язані з розрахунками даного підприємства за своїми зобов'язаннями. Аудитору слід враховувати, що казенні підприємства відповідають перед своїми кредиторами усім своїм майном та коштами, які знаходяться в його розпорядженні, крім основних фондів.

Нещодавно були прийняті численні зміни в Закон про бухгалтерський облік. У значній мірі їх поява викликана необхідністю імплементувати в українське законодавство норми, прийняті в Євросоюзі.

З метою складання, подання та оприлюднення фінансової та консолідованої фінансової звітності в Директиві ЄС № 2013/34/ЄС встановлено нові критерії класифікації підприємств за розміром. Така класифікація відображена в оновленому законі. Вона не збігається з міститься в ст. 55 Господарського кодексу України (далі – ГКУ), яка теж має європейське коріння. Регламент Комісії (ЄС) від 12.01.2001 р. № 70/2001 про застосування ст. ст. 87 та 88 Договору про заснування ЄС про надання державної допомоги підприємствам малого та середнього бізнесу були визначені категорії підприємств, які зараз містяться в ГКУ. Правда, призначення цієї класифікації дещо інше, вона створена з метою підтримки і розвитку малого і середнього бізнесу.

У Таблиці наведені показники, за якими визначають, до якої категорії відноситься підприємство згідно з Законом про бухоблік і ГКУ.

Классификация предприятия в зависимости от показателей

Категория предприятия по размеру	Закон о бухучете*			ХКУ	
	балансовая стоимость активов	чистый доход от реализации и продукции (товаров, работ, услуг)	среднее количество работников	годовой доход от любой деятельности	средняя численность работников за отчетный период (календарный год)
Микропредприятия	До 350 тыс. евро**	До 700 тыс. евро	До 10 лиц	До 2 млн евро	До 10 лиц
Мелкие предприятия	До 4 млн евро	До 8 млн евро	До 50 лиц	До 10 млн евро	До 50 лиц
Средние предприятия	До 20 млн евро	До 40 млн евро	До 250 лиц	Не определены	Не определены
Крупные предприятия***	Более 20 млн евро	Более 40 млн евро	Больше 250 лиц	Более 50 млн евро	Больше 250 лиц
<p>* Используются показатели на дату составления годовой финансовой отчетности за год, предшествующий отчетному.</p> <p>** Для определения соответствия критериям, указанным в евро, применяется официальный курс гривны относительно иностранных валют (средний за период), рассчитанный на основании курсов НБУ, устанавливаемых для евро в течение соответствующего года.</p> <p>*** В пункте 14.1.24 НКУ содержится еще одно определение: <u>крупный налогоплательщик</u> — это юридическое лицо, объем дохода которого от всех видов деятельности за последние четыре последовательных налоговых (отчетных) квартала превышает 500 млн грн или общая сумма уплаченных в госбюджет налогов за тот же период превышает 12 млн грн.</p>					

На ново створених підприємствах, визначаючи відповідність критеріям, застосовують показники на дату складання річної фінансової звітності.

Якщо підприємство однієї з наведених категорій з показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль не відповідає цим критеріям, воно переходить у відповідну категорію підприємств (тобто визнається великим або меншим).

Серед змін, внесених до Закону про бухоблік, це появу такого поняття, як «підприємства, що представляють суспільний інтерес» - ним вважається підприємство — емітент, цінні папери якого допущені до біржових торгів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікро підприємствам і дрібним підприємствам), і підприємства, що належать до великих підприємств.

Підприємство, що представляє суспільний інтерес, повинне створити бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером, до складу якої буде входити не менше двох осіб. Ця норма не поширюється на недержавні пенсійні фонди та інститути спільного інвестування.

Головним бухгалтером підприємства, що представляє суспільний інтерес, може бути призначена особа з вищою економічною освітою, зі стажем роботи в сфері фінансів, бухгалтерського обліку та оподаткування не менше 3 років, яка не має непогашеної або незнятої судимості за скоєння злочину проти власності та в сфері господарської діяльності. Інші закони можуть визначати й інші вимоги до головного бухгалтера такого підприємства.

Підприємство вважається створеним і набуває права юридичної особи з моменту його державної реєстрації.

Початковим етапом перевірки правових засад функціонування суб'єктів підприємницької діяльності є формальна перевірка наявності установчого договору та статуту підприємства, свідоцтва про державну реєстрацію та свідоцтва про взяття суб'єкта підприємницької діяльності на облік в органах фіскальної служби, дозволу на виготовлення печаток і штампів (за бажанням), а також відомостей про наявних у підприємства розрахункових, валютних та інших рахунках в установах банку. На цьому етапі необхідно переконатися, що сторінки статуту та установчого договору пронумеровані, прошнуровані та скріплені печаткою органу державної реєстрації, у них немає виправлень від руки. Підписи засновників повинні бути нотаріально посвідчені.

До моменту реєстрації товариства з обмеженою відповідальністю, товариства з додатковою відповідальністю кожен з учасників зобов'язаний сплатити не менше 30 % зазначеного в установчих документах внеску. Крім того, чинним законодавством встановлені мінімальні розміри статутних фондів для акціонерних товариств.

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності та копія документа, що підтверджує взяття його на облік в органах податкової служби, є підставою для відкриття рахунків у будь-яких банках у встановленому Законом порядку.

Одними з найбільш важливих є зміни, пов'язані з оприлюдненням звітності та необхідністю отримувати аудиторський висновок (а, отже, проходити аудиторську перевірку). Згідно із законом, не пізніше ніж до 30 квітня року, наступного за звітним періодом, підприємства, які відповідають наведеним далі категорій, зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (в повному обсязі) та іншими шляхами у випадках, визначених законодавством. До них відносяться:

- підприємства, що представляють суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів);
- публічні акціонерні товариства;
- суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку;
- підприємства, що здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення.

Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, і середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, наступного за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Інші фінансові установи, що відносяться до мікропідприємства і дрібним підприємствам, зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, наступного за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Крім того, підприємства зобов'язані забезпечувати доступність фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за місцем знаходження цих підприємств.

На закінчення відзначимо, що закон набирає чинності з 1 січня 2018 року, крім його норм, що стосуються оприлюднення звітності та аудиторського висновку мікропідприємствами і дрібними підприємствами. Ця норма набуде чинності 1 січня 2019 року.

2. Аудит установчих документів

Аудит установчих документів полягає в ретельній перевірці юридичних підстав на право функціонування економічного суб'єкта у відповідності з чинним законодавством.

Для перевірки використовуються такі основні документи:

статут економічного суб'єкта; установчий договір; протоколи зборів засновників; Свідоцтво про державну реєстрацію; Свідоцтва про реєстрацію в органах статистики, Державної фіскальної службі; договір на банківське обслуговування; виписки рішень ради директорів; накази і розпорядження виконавчої дирекції; ліцензії і дозволи на певні види діяльності; документи, що підтверджують внесення часток засновників у статутний капітал у грошовій, натуральній, нематеріальній формі або у вигляді цінних паперів (виписки банку, прибуткові касові ордери, акти оприбуткування майна, представленого у натуральній формі в якості внеску в статутний капітал тощо); річна звітність; звітність на дату ліквідації чи реорганізації економічного суб'єкта.

При перевірці аудитором необхідно встановити:

Структуру управління економічним суб'єктом і повноваження керівників усіх рівнів при прийнятті відповідних управлінських рішень.

Своєчасно внесені зміни в установчі документи (якщо вони були).

Види діяльності економічного суб'єкта.

Засновників економічного суб'єкта.

Розмір статутного капіталу і частки кожного засновника.

Адекватність методів оцінки внесених засновниками часток у статутний капітал у натуральній і нематеріальній формах.

Чи своєчасно і в якому розмірі засновники внесли свої частки в статутний капітал.

Правильність оформлення документів за внесками в статутний капітал.

Організаційно-правову форму економічного суб'єкта.

Передбачено в статуті створення резервного та інших фондів.

Наявність ліцензії на здійснення видів діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до чинного законодавства.

Порядок розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні економічного суб'єкта за підсумками року після сплати обов'язкових платежів.

Правильність обчислення доходів засновників та акціонерів і утримання податку на дивіденди (5%).

Правильність оформлення бухгалтерської документації і складання бухгалтерських проводок щодо формування статутного капіталу.

Відповідність записів в первинних документах записам у реєстрах бухгалтерського обліку за рахунками 67 "Розрахунки з учасниками" та 40 "Статутний капітал". За здійснення господарської діяльності без ліцензії або з порушенням умов ліцензування, а так само без держреєстрації або інших дозвільних документів:

- штраф становить від 1000 до 2000 нмдг (17000-34000 грн);

- якщо порушення вчинено особою, яку протягом року було вже штрафували за таке ж порушення або пов'язане з отриманням доходу у великих розмірах - штраф від 2000 до 5000 нмдг (34000-85000 грн);

- надання дозвільному органу недостовірної інформації щодо матеріально-технічної бази вимогам законодавства - штраф від 1000 до 2000 нмдг.

3. Перевірка формування статутного капіталу

При аудит правових основ діяльності підприємства необхідно перевірити та формування статутного фонду підприємства, що перевіряється. Згідно чинного законодавства для більшості господарських товариств, всі внески до статутного фонду повинні бути зроблені протягом календарного року з моменту реєстрації підприємства. Якщо ця умова не виконується – діяльність товариства є незаконною.

Особливістю перевірки формування статутного капіталу є те, що в бухгалтерському обліку величина статутного капіталу, зареєстрована в установчих документах економічних суб'єктів, відображається як сукупність вкладів (часток, пайових внесків засновників (учасників), акцій за номінальною вартістю (для акціонерних товариств)) в грошовій, натуральній, нематеріальній формі або у вигляді цінних паперів.

Статутний капітал та фактична заборгованість засновників по внесках до статутного капіталу обліковуються та відображаються у звітності окремо.

Сума статутного капіталу збільшується або зменшується відповідно з результатами розгляду підсумків діяльності економічного суб'єкта за рік та після перереєстрації засновницьких документів з внесеними до них змінами.

Операції по збільшенню статутного капіталу основними засобами (обладнанням) впливає на формування об'єкта оподаткування податком на прибуток. Тому з 01.01.2015 року ця операція підпадає під визначення контрольованих операцій. Це стосується будь-якого майнового внеску. Зазначені операції повинні бути відображені в Звіті про контрольованих операціях у звітному періоді, в якому відбулася господарська операція щодо внесення учасником у статутний капітал основних засобів на дату переходу права власності або на дату відображення в бух. обліку зарахування на баланс таких основних засобів.

Для узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу економічного суб'єкта призначений рахунок 40 "Статутний капітал". Сальдо по цьому рахунку повинно відповідати розміру статутного капіталу, зафіксованому в установчих документах підприємства. Записи по рахунку 40 виробляються лише у випадках збільшення або зменшення статутного капіталу, в установленому порядку і після внесення відповідних змін в установчі документи підприємства

Тема 2. Аудит грошових коштів і розрахункових операцій

1. Завдання, джерела інформації та етапи аудиту грошових коштів та розрахункових операцій

Аудит грошових коштів є одним з найважливіших моментів у аудиторської діяльності, так як найбільше число випадків порушення фінансової дисципліни допускається при здійсненні касових і розрахункових операцій. Тому перевірка операцій з грошовими коштами здійснюється найбільш ретельно і, як правило, суцільним шляхом.

Основними завданнями аудиту грошових коштів, касових і розрахункових операцій є:

перевірка фактичної наявності і забезпечення збереження грошових коштів, цінних паперів і бланків суворої звітності;

встановлення законності і доцільності здійснених касових і банківських операцій, дотримання касової та фінансової дисципліни;

перевірка дотримання встановлених правил прийому, видачі, зберігання готівкових грошей.

Аудит грошових коштів включає наступні етапи:

1. Раптова інвентаризація готівки, цінних паперів і бланків суворої звітності, що знаходяться в касі підприємства.

2. Перевірка реальності залишків грошових коштів на поточному та інших рахунках у банку, а також в підзвіті окремих працівників.

3. Документальна перевірка законності і доцільності здійснених операцій з грошовими коштами, правильності їх відображення в облікових регістрах і звітності.

Джерелами інформації при аудиті грошових коштів є:

касові книги і звіти касира з доданими до них прибутковими і видатковими ордерами та іншими грошовими документами;

договору МОВЛЯВ (касира);

товарно-касові книги і журнали реєстраторів розрахункових операцій (РРО);

виписки установ банку на поточному, валютному та інших рахунках;

платіжні доручення, вимоги-доручення, рахунки-фактури;

чекові книжки і корінці використаних та анульованих чеків;

платіжні відомості на видачу заробітної плати;

журнали № 1, 3 і відомості №1.1, 1.2, 3.2;

акти внутрішніх інвентаризацій каси і попередніх перевірок;

листування з установами банків та іншими фінансовими органами.

2. Документальна перевірка касових операцій

Проведення документальної перевірки касових операцій регламентування Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджений постановою Правління національного банку України від 05.01.2018 р. № 148.

Методика проведення даної перевірки включає кілька етапів.

Початковим етапом аудиторської перевірки є раптова інвентаризація знаходяться в касі підприємства готівки грошових коштів (у т. ч. валютних), цінних паперів, чеків, бланків суворої звітності та інших цінностей. Вона повинна бути раптовою, і тому її рекомендується проводити в перший день перевірки. Виявлені в касі надлишки грошових коштів, виявлені при інвентаризації, оприбутковуються з віднесенням на результати господарської діяльності, а недостача, після вивчення пояснень касира, як правило, погашена матеріально відповідальною особою.

Наступним етапом аудиту касових операцій є перевірка з-стояння касового господарства, зокрема:

чи забезпечується збереження грошових коштів в касі і при їх транспортуванні;

чи виконуються на підприємстві рекомендації з технічного оснащення і обладнання засобами охоронно-пожежної сигналізації приміщення каси;

оформлено чи в установленому порядку зобов'язання касира про повної матеріальної відповідальності;

не допускається чи касиром передоручення своїх функцій іншим особам без дозволу адміністрації;

дотримується касиром порядок ведення касової книги і складання звітності.

Після проведення інвентаризації касової готівки аудитор пере-ходить до перевірки касової дисципліни.

Адміністративна відповідальність

Нарушение	Штраф
За несоблюдение лимита кассы	На должностных лиц штраф от 8 до 15 ннмдг, за повторное в течении года от 10 до 20 ннмдг
Нарушение порядка проведения наличных расчетов за товары (услуги), в том числе превышение предельных сумм расчетов наличными	На физ.лицо предпринимателя и должностных лиц юридического лица – от 100 до 200 ннмдг
Несоблюдение установленных законодательством требований относительно обеспечения	

возможности осуществления расчетов за товары с использованием электронных платежных средств	
Повторное нарушение лицом, которое в течение года было привлечено к административной ответственности за такое же нарушение	-//- - от 500 до 1000 ннмдг

Як видно з табл. 1, розміри штрафних санкцій за порушення касової дисципліни великі і тому завдання аудитора полягає в детальної про-верке законності і доцільності здійснених касових операцій, а так само контролі дотримання касової та фінансової дисципліни.

В цілому методику перевірки операцій з грошовими коштами можна уявити в табл. 2.

Таблица 2

**Методика перевірки операцій с грошовими коштами в
національній валюті**

Цель проверки	Документы, которые подлежат проверке	Аудиторские процедуры	Методы аудита
2	3	4	5
Установление соответствия указанной в отчетности суммы конечному сальдо в кассе предприятия	Отчетность, Главная книга, кассовая книга, уведомление банка об установлении лимита денежных средств определенного размера	Сумма в отчетности должна совпадать с суммой остатка в Главной книге и в кассовой книге на дату составления отчетности. При этом она не должна превышать установленный лимит	документальна перевірка, сопоставлення
Проверка правильности сальдо в кассовой книге	Кассовая книга, все приходные и расходные ордера, чеки или документы, подтверждающие реализацию (квитанции, расчетные книги и пр. в соответствии с Законом Украины "О применении регистров расчетных операций")	Сальдо в кассовой книге подтверждается на основе представленных документов, которые подтверждают движение денежных средств в кассе. При этом документы должны быть оформлены в соответствии с действующим законодательством	Аналитические расчеты, логическая проверка, документальная проверка, встречная сверка
Наличие денежных средств или их эквивалентов в кассе и их хранение	Купюры и денежные документы в кассе	Денежные средства проверяются вплотную при помощи инвентаризации наличных денег. Одновременно проверяется соблюдение порядка хранения денег в кассе и оборудование кассового помещения	Инвентаризация, наблюдение

Оприходование наличных и сдача их в банк	Банковские выписки, приходные кассовые ордера, чековая книжка, сопроводительные ведомости, кассовая книга	При помощи сопоставления банковских выписок, чековой книжки и приходных кассовых ордеров проверяется оприходование денег. Сдача в банк проверяется на основе сверки выписок банка и приложенных сопроводительных документов	Встречная сверка, документальная проверка, сопоставление
Выплата денег из кассы предприятия штатным работникам (заработная плата, на хозяйственные нужды, пособие, командировка, ссуда, вознаграждение)	Расходные кассовые ордера, расчетно-платежные ведомости, договор займа, заявление работника, приказ руководства, кассовая книга, авансовый отчет	Одновременно с предыдущей процедурой проверяется расходование денег на указанные в чеке и приходном кассовом ордере цели (заработная плата, перерасход по авансовым отчетам и т.п.) согласно документам	сопоставление, документальная проверка
Расчеты поставщиками	Договор, расходные кассовые ордера о сумме (или частично) оплаченного счета, приходная накладная, акт выполненных работ, кассовая книга	В соответствии с договором, счетом, накладной или актом выполненных работ, с визой руководителя на оплату проверяют согласованность суммы в платежном поручении и расходном кассовом ордере или чеке и в кассовой книге	Документальная проверка, встречная сверка
Оплата от покупателей	Расчетные книжки, книжки учета расчетных операций, квитанции с оформлением приходных кассовых ордеров, накладные на отпуск продукции, акт выполненных работ, кассовая книга	Сначала проверяется наличие договора или заказа, затем согласованность между собой всех документов на полную сумму, которая равняется сумме в накладной	Документальная проверка, встречная сверка

3. Перевірка операцій по поточному рахунку та інших рахунках

Аудиторська перевірка операцій по поточних рахунках та інших рахунках (валютним), починається з того, що аудитор знайомиться з відомостями про гривневих рахунках та рахунках в іноземній валюті в банках, доданими до податкової звітності. При цьому він встановлює кількість і номери рахунків, відкритих у банках, та найменування банків.

Потім аудитор визначає юридичні основи взаємовідносин організації і банку, перевіряє відповідність договору банківського рахунку (договори на банківське обслуговування).

Перевірка документального оформлення операцій по рахунках в банку. Операції по зарахуванню і списанню коштів з рахунків в банку оформляють первинними документами. До таких документів належать:

выписки банку з доданими затвердженими банком формами рас-парно-платіжних документів: платіжне доручення, платіжна вимога, платіжне вимога-доручення, платіжний

ордер, бланк грошового чека на зняття готівки з розрахункового рахунку, доручення на обов'язковий продаж валюти, доручення на купівлю валюти, розпорядження резидента про пере-воді купленої валюти та ін;

первинні документи, що додаються до розрахункових банківських документів там і обґрунтовують правомірність скоєних операцій.

Аудитор перевіряє правильність оформлення документів, проводить арифметичну перевірку документів і перевірку на законність усіх операцій за банківськими рахунками господарських операцій.

При аудиті операцій по розрахунковому рахунку аудитор перевіряє:

порядок ведення облікових реєстрів;

чи ведуться реєстри синтетичного обліку в кожному розрахунковому рахунку-ту, відкритому в банку, складається чи зведений реєстр;

своєчасність відображення в реєстрах синтетичного обліку операцій по руху грошових коштів на розрахунковому рахунку;

виробляються чи запису в облікові реєстри по кожній виписці банку;

тотожність записів в облікових реєстрах та у виписці банку.

Особливу увагу аудитор повинен приділяти операціями щодо безспірного (безакцептного) списання банком грошових коштів. Це можливо лише на підставі рішення суду, прямої вказівки закону, договору клієнта з банком. Для підтвердження достовірності бухгалтерської звітності потрібно перевірити відповідність її показників з даними синтетичного й аналітичного обліку та виписками банку. Таку перевірку доцільно проводити за схемою рис.1.

Дана процедура перевірки оформляється робочими документами аудитора. При виявленні розбіжностей необхідно показати суму відхилень і виявити їх причини.

В ході аудиту операцій по рахунках в банку здійснюються такі процедури:

перевірка відповідності проведених операцій нормативним доку-ментам і законодавчим актам.

перевірка правильності оформлення виписок з рахунків у банку і доку-ментів, доданих до виписок, що підтверджують операції;

арифметична перевірка правильності виведення залишків на кінець дня і підрахунку оборотів по приходу і витраті коштів у виписках банку і реєстрах з обліку грошових коштів в банку;

перевірка відповідності записів в виписках банку і реєстрах бухгалтерського обліку, реєстрах бухгалтерського обліку і Головній книзі, а також сальдо по Головній книзі і статей балансу.



Рис. 1. Послідовність перевірки поточного рахунку підприємства

4. Аудит стану розрахунків

Аудит стану розрахунків сприяє зміцненню договірної і рас-звітної дисципліни, скороченню дебіторської і кредиторської заборгованостей, поліпшенню фінансового стану підприємств.

Основні завдання аудиторської перевірки стану розрахунків:

1. Перевірка дотримання правил платіжної дисципліни.
2. Розробка рекомендацій щодо впорядкування розрахунків (зниження дебіторської і кредиторської заборгованості).
3. Перевірка своєчасності і правильності оформлення претензій дебіторам.
4. Організація контролю за рухом цих справ.
5. Перевірка порядку організації стягнення сум заподіяної збитку.

Аудит розрахунків включає перевірку розрахунків: з постачальниками і під-рядчиками (рахунок 63), з покупцями та замовниками (рахунок 36), за виданими авансами (рахунок 371), за претензіями (рахунок 374), за податками і платежами (рахунок 64),

страхування (рахунок 65), за виплатами працівникам (рахунок 66), з підзвітними особами (рахунок 372), щодо компенсації завданих збитків (рахунок 375), з іншими дебіторами (рахунок 377) і ін

Перевірку стану розрахунків зазвичай починають з перевірки матеріалів інвентаризації. Особливу увагу слід звернути на обґрунтованість заборгованостей за недостачами і крадіжками, на повну тотожність розрахунків з банками, обґрунтованість суми дебіторської заборгованості.

Аудитору слід ретельно вивчити наступні питання:

юридичну обґрунтованість кожної суми дебіторської та кредиторської заборгованості;

з'ясувати її причину, а також встановити, коли і з чієї вини вона виникла;

вживаються необхідні заходи до стягнення дебіторської заборгованості, чи є реальна можливість погашення кредиторської заборгованості;

чи проводилася інвентаризація розрахунків в установленому порядку;

не пропущені чи терміни позовної давності.

Реальність рахувалася заборгованість повинна бути підкріплена актами звірки взаємних розрахунків.

Аудитору слід порекомендувати керівництву підприємства, що перевіряється виробляти загальну інвентаризацію розрахунків не менше одного разу на рік, а звірку розрахунків з податковою інспекцією – не рідше 1 разу в квартал, з дочірніми підприємствами, які мають самостійний баланс на 1 число наступного за звітним кварталом, з дебіторами і кредиторами – не рідше 2-х разів у рік.

Як зазначалося раніше, аудит стану розрахунків включає перевірку розрахунків з підзвітними особами. Ця ділянка контролю є найбільш трудомістким і об'ємним і тому його необхідно розглянути більш по-дрібно.

Завдання аудиту підзвітних сум полягають у перевірці наступних питань:

дотримання правил видачі грошових коштів під звіт працівникам підприємства;

законності і доцільності витрат цих підзвітних сум;

своєчасності надання авансових звітів і правильності оформлення доданих до них документів;

своєчасність повернення в касу невикористаних сум;

правильності відображення в обліку виданих і витрачених підзвітних сум.

Аудит підзвітних сум здійснюється, як правило, суцільним шляхом.

При цьому вивчаються наступні документи: накази, що визначають коло осіб, яким можуть видаватися підзвітні суми; авансові звіти з усіма доданими документами; журнал №3 та відомість 3.2; звіти по касі, виписки банку по розрахунковому рахунку та інші документи.

Підзвітні суми видаються тільки штатним працівникам підприємства на поточні потреби та адміністративно-господарські потреби тільки в тих випадках, коли неможливо оплатити ці витрати шляхом безготівкових розрахунків через банки або шляхом виплати грошей із каси. Особи, які мають право на отримання підзвітних сум, визначаються наказом по підприємству.

Новий аванс видається лише за умови повного розрахунку працівника за раніше отримані їм підзвітні суми. Аванс видається на конкретні цілі на підставі розпорядження керівника підприємства і спеціального розрахунку, доданого до заяви працівника.

Видані під звіт гроші можуть витрачатися тільки на ті цілі, на які вони були отримані. Передача підзвітних сум однією особою іншому забороняється. Якщо у встановлений строк не буде надано авансові звіти або повернуті залишки невитрачених грошей, підприємство має право утримати заборгованість із заробітної плати працівника.

У таблиці 3 представлені строки повернення виданих грошей у підзвіт.

Спочатку перевірки проводять інвентаризацію заборгованості підзвітних осіб. Для цього на вимогу аудитора всі працівники, які на момент перевірки не звітували за одержані

під звіт гроші, повинні наданих ставити в бухгалтерію авансовий звіт і повернути в касу залишок невитрачених сум. За перевищення встановлених строків використання ви-даних під звіт готівки, а також видачу без повного звіту про раніше ви-даних сумах передбачені штрафні санкції, наведені в табл. 1. Про результати інвентаризації складається окремий акт.

Таблица 3

Сроки повернення підзвітних сум

Цель выдачи аванса	Форма выдачи аванса		
	В наличной форме	В безналичной форме для использования с применением платежных карточек	
		Расчеты производились наличными, снятыми с платежных карточек	Расчеты производились в безналичной форме
Для покрытия расходов в командировке и решения производственных нужд	До окончания 5-го банковского дня , следующего за днем, в котором работник завершает командировку	До окончания 3-го банковского дня после окончания командировки	Не позднее 10 банковских дней после окончания командировки (при уваж. причине, работодатель может продлить срок до 20 банковских дней)
На производственные, хозяйственные нужды	На следующий день после получения наличных в под отчет		
На закупку сельхозпродукции и заготовку вторсырья (кроме металлолома)	Не более 10 рабочих дней со дня выдачи наличных в подотчет, но одновременно не позднее 5 банковского дня , следующего за днем покупки		

Потім приступають до документальної перевірки операцій з підзвітними-мі сумами і записів в облікових регістрах. При аналізі даних аналітичного обліку (розпорядження на відпустку грошей, розписок про отримання авансів і авансових звітів) аудитор повинен з'ясувати:

- не допускалася видача грошей особам, не які перебувають у штаті підприємства;
- чи немає випадків видачі підзвітних сум при наявності заборгованості працівників за раніше отриманими авансами;
- чи своєчасно надаються в бухгалтерію авансові звіти та доповідні записки про виконання дорученого завдання;
- чи дотримуються правила оформлення виправдувальних документів за виробленим видатках;
- не допускається передача авансів від однієї особи до іншої;

чи дотримується ліміт готівкового грошового обігу;
чи правильно віднесені вироблені витрати на рахунки синтетичного і аналітичного обліку.

Значна частина виданих під звіт готівкових грошей витрачається на службові відрядження. У процесі перевірки аудитору необхідно встановити:

доцільність, обґрунтованість та економічну необхідність відряджень;
повноту виконання відрядних завдань;
не перевищено термін перебування працівників у відрядженні і терміни їх продовження;
правильно зроблений розрахунок добових;
чи підтверджується вартість проїзду транспортними документами;
своєчасно надані відрядними особами авансові звіти і повернене в касу невитрачені суми.

Гранична сума добових, яку можна буде відносити до витрат, складає (з розрахунку на добу)-0,1 мін. зар. плати для працездатної особи на 1 січня звітного року – для відряджень у межах України (2019 рік - 417,30 грн);

Для працівників бюджетних установ – 60 грн, на наймання житла 600 грн.

- не вище 80 євро– для відряджень за кордон.

В положенні про відрядження можна передбачити зменшення або збільшення розміру добових. Сума перевищення добових законодавчо встановлених обкладається ПДФО і військовим збором, як додаткове благо.

**3.ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ (СЕМІНАРСЬКИХ) ЗАНЯТЬ,
ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

Теми семінарських, практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
1	Тема 1: Особливості аудиту організаційно-правових основ і установчих документів підприємства	4	-
2	Тема 2: Методика аудиту коштів і розрахункових операцій	4	-
3	Тема 3: Методика аудиту матеріально-виробничих запасів	4	-
4	Тема 4: Методика аудиту необоротних активів	4	-
5	Тема 5: Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці	4	-
6	Тема 6: Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві	4	-
	Разом	24	0

Тема 1: Особливості аудиту організаційно-правових основ і установчих документів підприємства

Тест:

1. Яка основна відмінність підприємств з різними формами власності?

А) різним ступенем відповідальності по виконанню прийнятих зобов'язань і різним формування статутного фонду;

Б) веденням бухгалтерського обліку;

В) розміру податку на прибуток.

Завдання 1. Фірма К з метою розширення виробничої діяльності звернулася в банк з проханням в січні 2019 р надати їй кредит. Банк запросив бухгалтерську звітність організації за 2018 р і аудиторський висновок про її достовірність. Фірма К відповідно до положення про критерії обов'язковості підтвердження бухгалтерської звітності незалежними експертами не підлягає обов'язковій аудиторській перевірці. У листопаді 2018 р в фірмі, податковою інспекцією було проведено документальну перевірку. Фірма К пропонує акт документальної перевірки податкової інспекції використовувати в якості підтвердження достовірності бухгалтерської звітності.

Потрібно визначити, чи прийме банк, даний документ для розгляду, з метою надання комерційного кредиту на розвиток виробництва фірми К.

Завдання 2. Аудиторська фірма отримала дві пропозиції по проведенню перевірок: від фірми К і від фірми Л.

Фірма К існує на ринку більше п'яти років, обов'язковій аудиторській перевірці відповідно до критеріїв не підлягає. За результатами документальної перевірки податковими органами на фірму були накладені штрафні санкції. Погашення заборгованості перед бюджетом по штрафним санкціям призведе до порушення фінансової стійкості організації. Тому фірма К вирішила звернутися до аудиторської фірми з метою зменшення обсягу штрафних санкцій, накладених податковою інспекцією. Фірма К пропонує заплатити за послуги аудиторській фірмі 50 000.

Фірма Л існує на ринку три роки. Як підприємство з участю іноземного капіталу, вона підлягала обов'язковій аудиторській перевірці. Але в цьому році фірма Л вирішила змінити аудиторську фірму та звернулася з пропозицією про укладення договору на перевірку бухгалтерської звітності в названу вище аудиторську фірму. Фірма Л пропонує за послуги за договором заплатити аудиторській фірмі 38 000 грн.

Аудиторська фірма має обмеження в штатних співробітників. За умови укладення договорів за двома пропозиціями їй необхідно залучати позаштатних співробітників.

Потрібно визначити, чи слід приймати аудиторській фірмі обидві пропозиції, а якщо необхідно прийняти одне, то яке.

Завдання 3. При перевірці магазину аудитор отримав інформацію про нещодавно проведеної інвентаризації. Від керівництва він отримав такі відомості:

- 1) матеріальна відповідальність покладена на двох комірників;
- 2) в картках обліку руху товарно-матеріальних цінностей не показується рух по товарах, що надійшли на дату, що передуює дню проведення інвентаризації. Отже, ці дані недоступні для осіб, які проводили інвентаризацію;
- 3) звіряння результатів інвентаризації з документальним відображенням проведена бухгалтером;
- 4) пошкоджені товарно-матеріальні цінності враховані в документах (в тому числі і в інвентаризаційних відомостях) і не позначені.

Потрібно визначити, на які моменти найбільше повинен звернути увагу аудитор.

Завдання 4. Аудитор перевіряє підприємство, значна частина основних засобів якого становить вартість будівель.

Потрібно пояснити, яким чином слід перевірити наявність у підприємства права власності на ці будівлі.

Завдання 5. Фірма К в грудні 2018 р звернулась до аудиторської фірми з пропозицією укласти договір про надання послуг з відновлення аналітичного обліку за 2018 р. Договір був укладений, послуги надані і оплачені в грудні 2018 р. У лютому 2019 р. фірма К звернулась до аудиторської фірми з пропозицією укласти договір на надання послуг з підтвердження бухгалтерської звітності за 2019 р

Потрібно:

1. Встановити, чи прийме цю пропозицію аудиторська фірма.
2. Чи може аудиторська фірма укласти договір на надання послуг з підтвердження бухгалтерської звітності фірми К за 2019 р.

Тема 2: Методика аудита коштів і розрахункових операцій

Завдання 1. Працівникові підприємства під звіт видано 400 грн. на придбання канцелярських товарів. Авансовий звіт був представлений в бухгалтерію через 3 дні. На момент видачі грошей за підзвітною особою числилася дебіторська заборгованість в сумі 100 грн.

Розрахувати штрафну санкцію.

Завдання 2. Підприємству встановлений ліміт касі у розмірі 1000 грн. 7 червня на кінець робочого дня фактичний залишок грошей в касі склав 1050 грн., 8 і 9 червня руху грошових коштів в касі не було, а 10 червня в касу було прийнято по прибутковому ордеру 200 грн., 11 червня гроші були здані в банк.

Розрахувати штрафну санкцію за порушення касової дисципліни.

Завдання 3. Підприємству встановлений ліміт каси у розмірі 2000,00 грн. 12 січня за придбаний товару у підприємства «Х» розраховувалася з ним готівкою у розмірі 13500,00 грн. Залишок грошей по касі за 12 січня склав 1020,00 грн.

Потрібно встановити порушення касової дисципліни і розрахувати штрафну санкцію.

Завдання 4. Працівник відділу збуту, згідно розпорядженню керівництва направлений у відрядження в м. Київ з 12 по 15 квітня 2019 р. Перед поїздкою з каси підприємства працівникові був виданий аванс в сумі 850,00 грн. Авансовий звіт працівником був зданий 27 квітня 2008 року до якого додавалися: квитки за проїзд – 66 грн., в т.ч. ПДВ – 11 грн.; квитанції за постільне приладдя – 14 грн.; квитанції за мешкання в готелі – 400 грн., в т.ч. ПДВ – 66,67 грн.

Потрібно розрахувати розмір штрафної санкції.

Завдання 5. Працівник відділу збуту, згідно розпорядженню керівництва направлений у відрядження в м. Київ з 12 по 15 квітня 2019 р. Перед поїздкою з каси підприємства працівникові був виданий аванс в сумі 800,00 грн.

Авансовий звіт працівником був зданий 3 травня 2008 року до якого додавалися: квитки за проїзд – 66 грн., в т.ч. ПДВ – 11 грн.; квитанції за постільне приладдя – 14 грн.; квитанції за мешкання в готелі – 400 грн., в т.ч. ПДВ – 66,67 грн.

Потрібно розрахувати штрафну санкцію і розмір податку з отриманого додаткового прибутку.

Завдання 6. Підприємством видані працівникові кошти на відрядження в сумі 900 грн. Після повернення з відрядження 13 січня 2008 р. працівник представив авансовий звіт, який затверджений в сумі 700 грн. Залишок невитрачених коштів працівником був повернен 2 лютого.

Потрібно розрахувати штрафну санкцію за порушення касової дисципліни.

Завдання 7. Працівник підприємства згідно наказу направлений у відрядження, строком на 3 дні – з 14.04. по 16.04. 2008 р. Працівникові був виданий аванс в сумі 2500 грн. 23.04 працівником був наданий авансовий звіт в сумі 2000 грн. Не використаний залишок виданих під звіт сум до кінця місяця повернений не був.

Потрібно розрахувати розмір штрафною санкцій і суму податку з отриманого додаткового прибутку.

Тема 3: Методика аудита матеріально-виробничих запасів

Завдання 1. За підсумками інвентаризації, проведеної на підприємстві станом на 1.07.200х р., на складі підприємства була виявлена недостача матеріальних цінностей на суму 2500 грн. (без врахування ПДВ). Дані матеріальні цінності були оприбутковані на балансі 20 березня 200х р. Встановлена винна особа (завідувач складом Петренко В.П.) Індекс інфляції за березень – 1,02; квітень - 1,01; травень - 1,02; червень - 1,01; липень – 1,03.

Розрахувати суму збитку.

Завдання 2. При інвентаризації ГСМ на складі в завідуючого складу виявлена недостача бензину А-76 в кількості 850л. Норми природного спаду для даного продукту 0,2% від об'єму реалізації. Об'єм реалізації за період склав 40т. Щільність бензину 0,8 кг/м. куб., ціна бензину А-76 4,6 грн./літр. з ПДВ.

Потрібно розрахувати розмір збитку.

Завдання 3. При проведенні інвентаризації м'ясо-молочних продуктів на складі їдальні у м.в.о. Іванова А.М. виявлена недостача м'яса в кількості 60 кг за ціною 10,00 грн./кг. і надлишок сметани в кількості 80 кг за ціною 3 грн./кг. без ПДВ, які вирішенням інвентаризаційної комісії зараховані як пересортиця.

Потрібно розрахувати суму збитку.

Завдання 4. При проведенні інвентаризації ГСМ на складі у м.в.о. Петрова П.Б. виявлена недостача бензину А-76 в кількості 500 кг за ціною 4,6 грн./літр. з ПДВ і надлишки бензину А-93 в кількості 400 кг за ціною 4,7 грн./літр з ПДВ.

Щільність бензину А-76 – 0,8 кг/м. куб., бензину А -93 – 0,85 кг/м. куб. при температурі інвентаризації.

Потрібно розрахувати суму збитку.

При інвентаризації на складі виявлена недостача м'яса птиці 50 кг по 9,00 грн., м'яса яловичини 60 кг по 8,00 грн. Норми природного спаду склали: м'яса птиці 20 кг. та м'яса яловичина 10 кг. Індекс інфляції 1,04.

Потрібно розрахувати розмір збитку.

Тема 4: Методика аудита необоротних активів

Завдання 1. На балансі підприємства числиться об'єкт основних засобів – автомобіль:

- первинна вартість – 25000 грн.;
- сума нарахованого зносу – 7100 грн.

Справедлива вартість об'єкту складає 28000 грн. Підприємство прийняло рішення об переоцінці вартості об'єкту основних засобів. По розрахунках підприємства сума дооцінки склала 11740 грн.

Потрібно розрахувати суму завищення дооцінки.

Завдання 2. На балансі підприємства числиться об'єкт основних засобів:

- первинна вартість – 3000 грн.
- сума нарахованого зносу – 500 грн.

Справедлива вартість об'єкту складає 4000 грн. На підприємстві було вирішено об переоцінці об'єкту основних засобів. Підприємство розрахувало розмір дооцінки в сумі 400 грн.

Потрібно розрахувати суму завищення дооцінки.

Завдання 3. На балансі підприємства числиться об'єкт основних засобів:

- первинна вартість – 3000 грн.
- сума нарахованого зносу – 500

Справедлива вартість об'єкту складає 1650 грн. На підприємстві було вирішено об переоцінці об'єкту основних засобів. Підприємство розрахувало розмір уцінки в сумі 850 грн.

Потрібно розрахувати суму завищення уцінки.

Завдання 4. На підприємстві сталася поломка об'єкту основних засобів, що не підлягають виправленню. Первинна вартість такого об'єкту складає 3000 грн., суму нарахованого зносу - 600 грн. В результаті внутрішнього розслідування встановлена винна особа. Спільний індекс інфляції - 1,04.

Розрахувати суму збитку.

Тема 5: Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці

Завдання 1. Заробітна плата працівника за відпрацьовані дні квітня 2019 р. склала 6800,00 грн. Працівником в бухгалтерію підприємства подані документи на використання податкової соціальної пільги.

Потрібно розрахувати суму, що отримується працівником за квітень на руки.

Завдання 2. Заробітна плата за травень 2019 року склала 5300,00 грн. Індекс споживчих цін за березень – 101,1 %.

Потрібний про індексувати заробітну плату працівника.

Завдання 3. Договором оренди земельного паю, ув'язненим в лютому 2019 року, встановлений розмір орендної плати у розмірі 1500 грн. Орендну плату підприємство виплатило 11 жовтня. Індекс інфляції за період склав 100,4%. Відповідно до договору оренди, орендну плату необхідно внести не пізніше 31 серпня. Облікова ставка НБУ – 17%.

Потрібно розрахувати розмір пені.

Завдання 4. Працівниці, за повний відпрацьований місяць нараховано 4173 грн. Вона виховує двох малолітніх дітей, один з яких – інвалід, нею в бухгалтерію подано заяву про застосування ПСП, а також документи, що дають право на підвищену ПСП.

Бухгалтерія видала працівниці на руки 3877,93 грн, потрібно перевірити правильність виплати працівниці.

Завдання 5. Працівниці, за повний відпрацьований місяць нараховано 5400 грн. Вона виховує двох малолітніх дітей, один з яких – інвалід, нею в бухгалтерію подано заяву про застосування ПСП, а також документи, що дають право на підвищену ПСП.

Бухгалтерія видала працівниці на руки 3877,93 грн, потрібно перевірити правильність виплати працівниці.

Завдання 6. Працівниці за березень 2019 року нараховано 5200 грн. Останній раз її посадовий оклад підвищувався в квітні 2018 року. Підприємство є основним місцем її роботи. Працівницею в бухгалтерію підприємства подані документи на використання податкової соціальної пільги.

Потрібно розрахувати суму, видавану працівниці на руки і нарахованого ЄСВ.

Завдання 7. На одному підприємстві працює чоловік – Коваленко Іван і дружина – Коваленко Тетяна. Вони виховують трьох малолітніх дітей. Коваленку Івану за місяць нараховано 8100 грн, а Коваленко Тетяні 4173 грн. Працівниками бухгалтерії подані заяви на застосування ПСП, право на збільшення розрахункової величини доходу заявив Коваленко Іван.

Бухгалтерія підприємства за відпрацьований місяць виплатила Коваленку Івану – 7039,17 грн, а Коваленко Тетяні – 3359,26 грн.

Потрібно перевірити правильність виплат працівникам.

Завдання 8. Працівникові-суміснику за березень 2019 року нараховано 4800 грн. Останній раз його посадовий оклад підвищувався в березні 2018 року. Працівником до бухгалтерії підприємства подані документи на використання податкової соціальної пільги.

Потрібно розрахувати суму, що видається працівникові на руки за березень 2019 року.

Завдання 9. Працівник Іванов працює на 0,5 ставки, т. к. є сумісником, у відповідності зі штатним розкладом його оклад 4800 грн. Працівник подав до бухгалтерії заяву на застосування ПСП. Останній раз його оклад підвищувався в січні 2018 року.

За квітень 2019 року бухгалтерія видала працівнику на руки 1932 грн, а нарахувало ЄСВ в розмірі 528 грн. Потрібно перевірити правильність виплати та нарахування ЄСВ.

Завдання 10. Оклад працівника – 4800 грн. Трудиться він неповний робочий тиждень (понеділок і вівторок). У лютому він відпрацював 64 години (при нормі 160 годин). Працівник бухгалтерії подав заяву про застосування ПСП, т. к. має двох малолітніх дітей. Потрібно розрахувати суму, що видається йому на руки за лютий 2019 року.

Тема 6: Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві

Завдання 1. Аудитор виявився в ситуації, коли змушений скласти, безумовно позитивний висновок за наявності серйозного сумніви про можливість економічного суб'єкта продовжити діяльність і виконувати свої зобов'язання протягом як мінімум 12 місяців, наступних за звітним періодом, тобто виникла проблема "діючого підприємства".

Підприємство вважається чинним, якщо відсутні серйозні зі думки про можливість цього економічного суб'єкта продовжувати діяльність та виконувати зобов'язання протягом як мінімум 12 місяців, наступних за звітним періодом.

Потрібно встановити основні індикатори краху підприємства, і вирішити який вид аудиторського висновку повинен бути виданий.

Завдання 2. Фірма К - будівельна фірма, що працює на основі довгострокових договорів. Керівництво фірми прийняло рішення не включати відомості про рух грошових коштів в бухгалтерську звітність, оскільки вважає подану там інформації не важливою.

Потрібно визначити, який вид висновку повинен скласти аудитор.

Завдання 3. Фірма К займається реалізацією будівельних матеріалів, і частина з них продається за готівковий розрахунок: із загальної суми виручки в 750 000 грн. - 125 000 грн. за готівковий розрахунок населенню. За цією реалізацією не провадиться достатній контроль, якому міг би довіряти аудитор, і в процесі перевірки не було проведено аудиторських процедур, які б дали незалежне підтвердження правильності обліку реалізації за готівковий розрахунок.

Потрібно визначити, яке висновок повинен скласти аудитор.

Завдання 4.1 грудня 2019 року Рада директорів фірми До вирішив видати безвідсоткову позику директору М. для покупки путівки для поїздки у відпустку. 19 січня 2020 р позику було повернуто. Звітний період фірми закінчується 1 січня. Рада директорів ухвалила рішення, що цей короткостроковий позику, який вже повернуто, не варто відображати в бухгалтерській звітності.

Потрібно визначити, яке аудиторський висновок слід скласти.

Критерії оцінювання результативності роботи студентів на практичному занятті

- міра повноти застосування практичних прийомів і методів аналізу теоретичних положень і концепцій учбової дисципліни;
- міра повноти застосування придбаних студентами умінь і навичок використання сучасних теоретичних методів в рішенні конкретних практичних завдань;
- міра повноти застосування творчого професійного мислення;
- міра повноти використання професійних знань в учбових умовах - оволодіння термінологією відповідної дисципліни;
- міра повноти оволодіння уміннями і навичками постановки і рішення проблем і завдань.

Самостійна робота

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, підготовку до практичних занять, виконання індивідуальних завдань, підготовку до усіх видів контролю.

№ з/п	Види, зміст самостійної роботи	Кількість годин	
		денна	заочна
1	Опрацювання та підготовка огляду опублікованих у фахових та інших виданнях статей	2	10
2	Опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу	3	10
3	Підготовка до практичних занять	3	-
4	Підготовка та оформлення схем, таблиць, графіків, діаграм, медіа-презентацій тощо	2	10
5	Поглиблене вивчення літератури на задану тему та пошук додаткової інформації	6	10
6	Написання курсової роботи	22	30
7	Систематизація вивченого матеріалу перед екзаменом	4	14
	Разом	42	84

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ РОБОТИ СТУДЕНТІВ ПРИ ВИКОНАННІ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Якісними критеріями оцінювання виконання індивідуальних контрольних завдань студентами є:

1. Повнота виконання завдання:

- Елементарна;
- Фрагментарна;
- Повна;
- Неповна.

2. Рівень самостійності студента

- під керівництвом викладача;
- консультація викладача;
- самостійно.

3. Сформованість навчально-інформаційних умінь (роботи з підручником, володіння різними способами читання, складання плану, рецензій, конспекту, вміння користуватися бібліотекою, спостереження, експеримент тощо)

4. Сформованість навчально-інтелектуальних умінь (визначення понять, аналіз, синтез, порівняння, класифікація, систематизація, узагальнення, абстрагування, вміння відповідати на запитання, виконувати творчі завдання тощо);

5. Рівень сформованості фахових методичних вмінь (вміння застосовувати на практиці набуті знання):

- низький – володіння умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу;
- середній – уміння вибирати відомі способи дій для виконання фахових завдань;
- достатній – застосовує набуті знання у стандартних практичних ситуаціях;
- високий – володіння умінням творчо-пошукової діяльності.

3.1. КУРСОВА РОБОТА ПО КУРСУ «АУДИТ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТУ»

Курсова робота по курсу

Виконання курсової роботи дозволяє самостійно осмислити ту або іншу проблему в області аудиту, намітити шляхи його розвитку й удосконалювання, зробити певні висновки. Мета написання курсової роботи - закріплення і поглиблення знань студентів за конкретним розділом курсу, який вивчається й оволодіння навичками самостійної науково-дослідницької роботи.

До виконання курсової роботи ставляться наступні вимоги:

6. При написанні роботи повинні бути використані закони, положення, нормативи, що регулюють аудиторську діяльність в Україні, міжнародні аудиторські стандарти, закордонний досвід організації і методики аудиту.

7. У курсовій роботі необхідне глибоке теоретичне висвітлення теми; при цьому основна увага повинна бути приділена опису методики аудиту.

8. У роботі у вигляді таблиць повинні бути представлені форми робочих документів аудитора.

9. Курсова робота являє собою текст обсягом 40-50 сторінок, написаний на стандартних аркушах. Сторінки повинні бути пронумеровані, текст варто писати на одній стороні листа, залишаючи поля для зауважень наукового керівника.

10. Наприкінці висновку студент підписує курсову роботу, указуючи дату її подання на кафедру.

Процес виконання курсової роботи складається з наступних основних етапів: вибір теми, підбір і вивчення літератури, складання плану роботи, написання роботи, її оформлення і захист.

Тематика курсових робіт:

31. Аудит необоротних активів підприємств.
32. Методика аудиту нематеріальних активів.
33. Аудит наявності та вибуття матеріальних активів на підприємствах.
34. Організація і методика аудиту запасів підприємства.
35. Аудит МШП у складі оборотних активів підприємства.
36. Аудит готової продукції на підприємствах.
37. Аудит випуску та реалізації продукції на підприємствах.
38. Методика аудиту грошових коштів та розрахункових операцій.
39. Аудит грошових потоків підприємств.
40. Аудит розрахункових операцій.
41. Аудит розрахункових операцій з покупцями та замовниками.
42. Аудит дебіторської заборгованості.
43. Аудит активів підприємства.
44. Аудит власного капіталу підприємства.
45. Аудит довгострокових зобов'язань підприємства.
46. Аудит розрахунків з бюджетом.
47. Аудит розрахунків з бюджетом по прямим податкам і платежам.
48. Аудит розрахунків з бюджетом по непрямим податкам.
49. Аудит розрахунків по страхуванню.
50. Аудит розрахунків підприємства з бюджетом і поза бюджетними фондами.
51. Аудит операцій по оплаті праці і розрахунків з персоналом підприємства.
52. Аудит розрахунків з засновниками і учасниками.
53. Аудит витрат за їх елементами.
54. Аудит виробничих витрат.
55. Аудит витрат з оплати праці.

56. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства.
57. Аудит розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість.
58. Аудит активів та зобов'язань підприємства.
59. Методика аудиту фінансової звітності підприємства.
60. Особливості аудиту податкової та бухгалтерської фінансової звітності.

Методичні вказівки до написання курсової роботи:

1. Загальні положення

Відповідно до навчального плану спеціальності 071 студенти IV курсу виконують курсову роботу з дисципліни " Аудит за міжнародними стандартами ", що припускає поглиблення і закріплення теоретичних знань студентів при вивченні даної дисципліни.

У процесі підготовки курсової роботи студенти знайомляться і вивчають закони України, Положення, які регулюють аудиторську діяльність, методику вітчизняного і закордонного аудиту, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних економістів. Це дозволяє самостійно осмислити ту або іншу проблему в області аудиту, намітити шляхи його розвитку й удосконалювання, зробити певні висновки.

2. Мета і вимоги, які ставляться до курсової роботи

Курсова робота-результат дослідження однієї з тем курсу. Мета написання курсової роботи - закріплення і поглиблення знань студентів за конкретним розділом курсу, який вивчається й оволодіння навичками самостійної науково-дослідницької роботи. До виконання курсової роботи з дисципліни "Аудит за міжнародними стандартами" ставляться наступні вимоги:

1. При написанні роботи повинні бути використані закони, положення, нормативи, що регулюють аудиторську діяльність в Україні, міжнародні аудиторські стандарти, закордонний досвід організації і методики аудиту.
2. У курсовій роботі необхідне глибоке теоретичне висвітлення теми; при цьому основна увага повинна бути приділена опису методики аудиту за рекомендованою нижче схемою.
3. У роботі у вигляді таблиць повинні бути представлені форми робочих документів аудитора.
4. Курсова робота являє собою рукописний текст обсягом 40-50 сторінок, написаний на стандартних аркушах. Сторінки повинні бути пронумеровані, текст варто писати на одній стороні листа, залишаючи поля для зауважень наукового керівника.
5. Наприкінці висновку студент підписує курсову роботу, указуючи дату її подання на кафедру.

Процес виконання курсової роботи складається з наступних основних етапів: вибір теми, підбір і вивчення літератури, складання плану роботи, написання роботи, її оформлення і захист.

3. Вибір теми курсової роботи. Підбір і вивчення літератури

Першим етапом курсової роботи є вибір теми. Студент вибирає тему курсової роботи відповідно до рекомендованої кафедрою тематики.

Відповідно до затвердженої тематики, студентам надається право самостійного вибору теми курсової роботи. Обрана студентом тема курсової роботи з дисципліни "Аудит за міжнародними стандартами" повинна відповідати тематиці раніше написаних курсових робіт з дисциплін "Бухгалтерський облік" і "Економічний аналіз".

Підбір і вивчення літератури студент починає відразу після вибору теми курсової роботи. Студент вибирає і вивчає літературу самостійно, орієнтуючись при цьому на рекомендований список літератури.

При підборі літератури необхідно звертатися до найбільш пізніх робіт як вітчизняних, так і закордонних економістів.

Підбираючи літературу за обраною темою курсової роботи, студент повинен дотримуватись визначеної послідовності. Насамперед варто вивчити Закон України "Про аудиторську діяльність", міжнародні аудиторські стандарти та Кодекс професійної діяльності. Потім підбирається матеріал, викладений у підручниках, навчальних посібниках, монографіях, газетах і журнальних статтях.

Після підбору необхідної літератури для написання курсової роботи студент може приступити до вивчення літературних джерел і їх систематизації. Процес вивчення літератури звичайно супроводжується складанням конспектів, характер яких визначається можливістю і формою використання досліджуваного матеріалу в курсовій роботі-виписки /цитати/ з посиланням на авторів, короткий виклад думок або фактів вільним стилем, характеристика прочитаного матеріалу.

При складанні списку літератури варто вказати прізвище й ініціали автора, назву роботи, місце видання, видавництво, рік видання і кількість сторінок.

4. Складання плану курсової роботи

На підставі попереднього ознайомлення з літературою студент складає план курсової роботи з додатком списку вивченої літератури.

У плані курсової роботи може бути 4-5 основних питань, що охоплюють усю тему.

Зразкова структура плану:

Вступ

1. Теоретичні основи організації аудиторської перевірки.
2. Методика аудиторської перевірки.
3. Особливості проведення аудиту в умовах використання клієнтом обчислювальної техніки для ведення обліку.

Висновок

Додатки

У вступі необхідно показати значення, мету, актуальність розглянутої проблеми в сучасних умовах господарювання. Обсяг 1-3 сторінки.

У першому розділі варто розкрити теоретичну сторону питання:

- а) дати характеристику об'єкта аудиту;
- б) описати нормативну базу, яка використовується для організації перевірки (відповідні закони, положення, указівки, методичні й інструктивні матеріали з обліку і звітності, аудиторські стандарти, якими повинен керуватися аудитор при перевірці даного розділу обліку);
- в) виділити основні питання, що підлягають перевірці (задачі аудиту);
- г) викласти послідовність проведення аудиторської перевірки (основні етапи).

В другому розділі необхідно розглянути методику аудиторської перевірки.

Для розробки методики може бути рекомендована наступна схема:

1. Опис альтернативних облікових рішень, вибір яких наданий економічному суб'єкту П(С)БО і відбитих у його обліковій політиці. Це дозволить аудитору при необхідності порівняти їх з варіантом, який застосовується клієнтом, виконати необхідний аналіз і дати рекомендації з ведення обліку.

2. Перелік первинних документів за даним розділом обліку, що дасть можливість аудитору зробити висновок про стан реєстрації первинному обліку.

3. Перелік реєстрів аналітичного і синтетичного обліку і звітності, що дозволить аудитору визначити їх відповідність у клієнта загальноприйнятим і при необхідності зробити відповідні рекомендації.

4. Класифікатор можливих порушень - містить порушення, що найбільш часто зустрічаються за даним розділом обліку.

5. Запитальник аудитора (тести)- містить питання, які необхідно включити в план перевірки. Питання повинні бути спрямовані на виявлення можливих порушень в організації обліку, внутрішнього контролю, оформлення документів. Запитальник доцільно скласти у вигляді таблиці з варіантами відповідей і висновків.

№	Питання	Варіант відповіді	Інформація або документ, які варто запросити	Призначувана аудиторська процедура	Висновок
1	2	3	4	5	6

6. Методи збору аудиторських доказів:

- аудиторська вибірка;
- спостереження за інвентаризацією або участь у ній;
- спостереження за виконанням господарських або бухгалтерських операцій;
- усне опитування;
- одержання письмових підтверджень;
- перевірка документів, одержаних клієнтом від третіх осіб;
- перевірка документів клієнта;
- перевірка арифметичних розрахунків;
- проведення аналізу.

У роботі варто відбити, які з перерахованих вище типових методів збору аудиторських доказів використовуються для виявлення порушень, які містяться в класифікаторі можливих порушень.

7. Опис контрольних процедур для виявлення можливих порушень за даним розділом обліку за наступною схемою:

- найменування контрольної процедури;
- мета проведення контрольної процедури;
- перелік засобів (первинні документи, реєстри аналітичного і синтетичного обліку, норми, нормативи, різна довідкова інформація), необхідних для виконання процедури;
- опис техніки виконання процедури;
- опис форми представлення результатів проведеної процедури.

Після опису контрольних процедур для виявлення можливих порушень за даним розділом обліку варто навести форми робочих документів аудитора, у яких можуть бути представлені результати проведених контрольних процедур.

У третьому розділі варто відбити особливості проведення аудиту в умовах комп'ютерної обробки облікової інформації.

У **висновку** роботи підбиваються підсумки вивчення теми, робляться основні висновки.

У **додатки** прикладаються заповненні первинні облікові документи, які є джерелами інформації для аудиторів, по обраної темі, форми звітності, схеми, таблиці і графіки, які не зручно розміщувати по тексту курсової роботи.

5. Оформлення. Представлення і захист курсової роботи

Обсяг курсової роботи 40-50 сторінок рукописного тексту, у тому числі вступ - 2-3 сторінки; висновок 2-4 сторінки. Послідовність викладу матеріалу в курсовій роботі:

Титульний аркуш.

Зміст (план роботи).

Вступ.

Текст курсової роботи (з зазначення розділів, параграфів).

Висновок.

Список використаної літератури.

Додатки

Курсову роботу пишуть чорнилом одного кольору або на комп'ютері, чітко, розбірливо і грамотно на одній стороні аркуша з полями шириною: ліворуч і знизу - по 2,5 см; праворуч - 1 см; зверху - 3 см.

Усі назви розділів (параграфів) у тексті роботи повинні відповідати їх назвам у змісті (плані), виділятися більш великим шрифтом, розташовуватися симетрично над текстом. Переноси в назвах розділів (параграфів) не допускаються.

Таблиці в курсовій роботі повинні міститися по ходу викладу тексту роботи (після посилання на них), мати порядковий номер і назви.

У роботі допускається використання лише загальноприйнятих скорочень і умовних позначень (кг, грн. тощо).

При оформленні посилань на цитати інших авторів у роботі може бути використаний один із двох способів:

1. Підрядковий літературний покажчик: посилання оформлюється у вигляді виноски наприкінці (унизу) відповідної сторінки з відділенням від основного тексту і позначається цифрою; при цьому у виносці вказується джерело, автор, назва джерела, місто видання, видавництво, рік видання, сторінка, відкіля наведено цитату.

2. Пронумерований список використаної літератури наприкінці курсової роботи; при цьому в тексті в місці посилання на нього в квадратних дужках вказується порядковий номер використаного джерела і сторінка. Наприклад. [3,с.10].

У змісті роботи перелічуються послідовно всі заголовки розділів (параграфів) від вступу до списку використаної літератури з указівкою номера сторінок, на яких вони поміщені в роботі

Список використаної літератури складається в наступному порядку:

а) Закони України;

б) нормативні акти й інструктивні матеріали;

в) монографічна і навчальна література, наукові статті;

г) Інші джерела.

Спеціальна економічна література, включаючи періодичні видання, показується за алфавітним порядком прізвищ авторів або назв при відсутності прізвищ авторів на титульному аркуші.

Студент підписує курсову роботу (підпис ставиться на титульному аркуші біля прізвища студента і наприкінці висновку), потім представляє її на кафедру в термін, встановлений кафедрою. Після перевірки роботи науковим керівником її повертають студенту для підготовки до захисту. Роботу, визнану незадовільною, повертають для виправлення і доробки з урахуванням зауважень. Під час захисту студент коротко доповідає зміст курсової роботи, обґрунтовує висновки і пропозиції і відповідає на задані питання за темою дослідження. За результатами захисту курсової роботи викладач виставляє студенту оцінку.

При оцінці курсової роботи враховує її якість і результати захисту.

Студенти, що не виконали в строк курсову роботу або не захистили її (що одержали незадовільну оцінку), не допускаються до екзамену з даної дисципліни.

6. Тематика курсових робіт

1. Аудит необоротних активів підприємств.
2. Особливості аудиту капітальних інвестицій.

3. Аудит капітальних інвестицій в процесі придбання підприємством основних засобів.
4. Аудит амортизації необоротних та нематеріальних активів підприємства
5. Аудит наявності, руху та ефективності використання-основних засобів
6. Особливості аудиту орендованих основних засобів.
7. Аудит довгострокових фінансових інвестицій підприємства.
8. Аудит довгострокової дебіторської заборгованості підприємства.
9. Аудит операцій з довгостроковими векселями на підприємствах.
10. Аудит матеріальних активів на підприємствах в умовах стандартизації бухгалтерського обліку.
11. Аудит поточних активів на підприємствах в умовах нормативного регулювання бухгалтерського обліку.
12. Організація і методика аудиту запасів підприємства.
13. Аудит операцій надходження виробничих запасів.
14. Аудит операцій з виробничими запасами на підприємстві.
15. Аудит МШП у складі оборотних активів підприємства.
16. Аудит надходження готової продукції на підприємствах.
17. Аудит реалізації готової продукції на підприємстві.
18. Аудит реалізації готової продукції та виконання договірних зобов'язань підприємства.
19. Аудит випуску та реалізації продукції на підприємствах.
20. Аудит операцій з товарами на підприємстві.
21. Аудит операцій з грошовими коштами на підприємстві.
22. Аудит коштів і оцінка платоспроможності підприємства.
23. Аудит експортних операцій на підприємстві.
24. Аудит імпортних операцій на підприємстві.
25. Аудит вексельних операцій на підприємствах.
26. Аудит розрахункових операцій з покупцями та замовниками.
27. Аудит дебіторської заборгованості.
28. Аудит операцій з цінними паперами.
29. Аудит емісії цінних паперів.
30. Аудит активів підприємства.
31. Аудит операцій з акціями на підприємствах.
32. Аудит власного капіталу підприємства.
33. Аудит довгострокових зобов'язань підприємства.
34. Аудит довгострокових позик і оцінка ефективності їх
35. використання.
36. Аудит кредитних операцій на підприємствах.
37. Аудит короткострокових позик підприємства.
38. Аудит розрахунків з постачальниками за товари (роботи,
39. послуги).
40. Аудит розрахунків з бюджетом.
41. Аудит операцій по оплаті праці і розрахунків з персоналом
42. підприємства.
43. Аудит розрахунків з засновниками і учасниками.

44. Аудит доходів підприємства.
45. Аудит витрат за їх елементами.
46. Аудит витрат і собівартості реалізованої продукції.
47. Аудит собівартості окремих видів продукції на підприємстві.
48. Аудит витрат на виробництво по центрах відповідальності на підприємствах різних форм власності.
49. Аудит собівартості продукції за економічними елементами та калькуляційними статтями.
50. Аудит нарахування заробітної плати і її використання на підприємствах.
51. Аудит утримань із заробітної плати.
52. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства.
53. Аудит результатів господарської діяльності підприємства.
54. Особливості аудиту оподаткування підприємств податком на
55. прибуток.
56. Аудит розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість.
57. Організація аудиту фінансових результатів по видах продукції в сферах діяльності підприємства.
58. Аудиторська оцінка беззбитковості підприємства.
59. Аудит діяльності підприємств з іноземними інвестиціями.
60. Особливості аудиту діяльності акціонерних товариств.
61. Особливості аудиту діяльності суб'єктів малого бізнесу
62. Аудит фінансового стану підприємства-банкрута.
63. Аудит процесу приватизації державних підприємств в Україні.
64. Аудит зовнішньоекономічної діяльності підприємств.
65. Аудит лізингових операцій.
66. Аудит ф'ючерсних і форвардних операцій.
67. Аудит інвестиційних проектів в умовах інфляції і ризику.
68. Аудиторська оцінка боргових зобов'язань підприємств.
69. Аудит активів та зобов'язань підприємства.
70. Методика аудиту фінансової звітності підприємства.
71. Аудит консолідованої фінансової звітності.
72. Особливості аудиту податкової та бухгалтерської фінансової
73. звітності.

Критерії оцінювання для курсової роботи з курсу «Аудит за міжнародними стандартами»

Виконання курсової роботи складається з ряду взаємопов'язаних етапів, головні з яких:

- а) вибір теми та об'єкта дослідження, складання плану роботи;
- б) ознайомлення з літературними та інформаційними джерелами, відбір необхідної літератури та її опрацювання;
- в) вивчення та розробка методики дослідження;
- г) збір та обробка інформації, необхідної для написання роботи;
- д) аналіз зібраних матеріалів, обґрунтування висновків;
- є) оформлення курсової роботи.

За виконання курсової роботи (денна та заочна форма навчання)

Пояснювальна записка	Розрахункова частина	Захист роботи	Сума
до 10	до 10	до 10	30

Позитивна оцінка курсової роботи передбачає виконання усіх поставлених до неї вимог, рівень її оцінки залежить від якості виконання цих вимог.

1. Для отримання **30 балів** студент:

- уклався у встановлений строк підготовки курсової роботи;
- повністю дотримався плану своєї роботи;
- виклав обґрунтовано теоретичний матеріал зі своєї теми;
- за інформацією статистичних даних провів макроекономічний аналіз, зі своєї теми з використанням аналітичних таблиць;
- в повному обсязі розглянув методику аудиту зі своєї теми;
- зробив ґрунтовні висновки та розробив робочі документи аудитора, згідно з обраною темою;

• розглянув новітні аудиторські комп'ютерні програмні продукти, які використовуються при аудиторських перевірках;

- правильно оформив курсову роботу;

- при захисті відповів на всі питання.

2. Для одержання **20 балів** студент:

- уклався у встановлений строк підготовки курсової роботи;
- не повністю дотримався плану своєї роботи;
- одне з теоретичних питань розкрито не достатньо повно, або при його висвітлені допущена помилка;

• при розгляді методики аудиторської перевірки не зміг в повному обсязі скласти робочі документи аудитора;

• недостатньо розглянув новітні аудиторські комп'ютерні програмні продукти, які використовуються при аудиторських перевірках;

- при захисті відповів не на всі питання.

- оформив курсову роботу з деякими невідповідностями.

3. Для отримання **10 балів** студент:

- уклався у встановлений строк підготовки курсової роботи;
- не повністю дотримався плану своєї роботи;
- теоретичні питання розкриті не достатньо повно та при їх висвітлені допущені суттєві помилки;

• аналіз з використанням аналітичних таблиць проведений не повно, відсутні таблиці з деяких питань;

• при розгляді методики аудиторської перевірки не зміг скласти робочі документи аудитора;

• недостатньо розглянув новітні аудиторські комп'ютерні програмні продукти, які використовуються при аудиторських перевірках;

- оформив курсову роботу з суттєвими невідповідностями;

- при захисті не відповідав на деякі питання.

4. Від **0 до 9 балів** отримують студенти, курсові роботи яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

**4. ПИТАННЯ, ЗАДАЧІ, ЗАВДАННЯ АБО КЕЙСИ ДЛЯ
ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ І
ВМІНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ, ДЛЯ
КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ
НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНОМ, ПІСЛЯТЕСТАЦІЙНОГО
МОНІТОРИНГУ НАБУТИХ ЗНАНЬ І ВМІНЬ З
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

4.1. ПИТАННЯ, ЗАДАЧІ, ЗАВДАННЯ АБО KEYСИ ДЛЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ І ВМІНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

ПИТАННЯ ДЛЯ УСНОГО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ

Тема 1: Особливості аудиту організаційно-правових основ і установчих документів підприємства

Питання:

1. Організаційно-правові форми і види підприємств в Україні.
2. Порядок державної реєстрації фізичних і юридичних осіб.
3. Перевірка правильності одержання ліцензії і патенту.
4. Аудит установчих документів.
5. Перевірка формування статутного капіталу.

Тема 2: Методика аудиту коштів і розрахункових операцій

Питання:

1. Задачі, джерела інформації й етапи аудиту коштів і розрахункових операцій.
2. Документальна перевірка касових операцій.
3. Перевірка операцій по поточному рахунку й інших рахунках.
4. Аудит стану розрахунків.

Тема 3: Методика аудиту матеріально-виробничих запасів

Питання:

1. Задачі, напрямки і джерела інформації, використовувані при аудиті матеріально-виробничих запасів.
2. Перевірка схоронності матеріальних цінностей і їхньої оцінки.
3. Контроль ефективності використання матеріалів у виробництві.
4. Аудит надходження і відпустки матеріалів у виробництво і на сторону.
5. Методика аудиту малоцінних і швидкозношуваних приладів і незавершеного виробництва.

Тема 4: Методика аудиту необоротних активів

Питання:

1. Задачі, джерела інформації й етапи аудиту необоротних активів.
2. Перевірка правильності визначення, оцінки, наявності і схоронності основних засобів.
3. Перевірка правильності документального оформлення, обліку надходження і вибуття основних засобів.
4. Перевірка правильності нарахування амортизації для цілей бухгалтерського і податкового обліку.
5. Методика аудиту орендованих основних засобів і нематеріальних активів.

Тема 5: Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці

Питання:

1. Задачі, напрямки і джерела інформації аудиту трудових показників.
2. Аудиторська перевірка штатної дисципліни.
3. Перевірка стану розрахунків по заробітній платі.
4. Контроль відрахувань у цільові фонди.

Тема 6: Аудит при припиненні діяльності підприємств і їхньому банкрутстві

Питання:

1. Порядок ліквідації підприємства.
2. Контроль правильності визначення основних показників, що характеризують діяльність підприємства.
3. Порядок задоволення претензій кредиторів.

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за відповіді на питання поточного контролю

Завданням поточного контролю є перевірка розуміння та засвоєння певного матеріалу, вироблених навичок проведення розрахункових робіт, умінь самостійно опрацьовувати тексти, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь публічно чи письмово представити певний матеріал (презентація).

Якісними критеріями оцінювання виконання завдань поточного контролю є:

1. Повнота відповіді або виконання завдання:

- елементарна;
- фрагментарна;
- повна;
- неповна.

2. Рівень сформованості логічних умінь:

- елементарні дії;
- операція, правило, алгоритм;
- правила визначення понять;
- формулювання законів і закономірностей;
- структурування суджень, доводів, описів.

Поточний контроль за темою «Аудиторська перевірка дотримання трудового законодавства і розрахунків по оплаті праці»

Варіант 1

1. Які утримання здійснюються з заробітної плати працівників?
 - А) Податок з доходів фізичних осіб 18%;
 - Б) ЄСВ 3,6%;
 - В) пенсійний фонд 2%.
2. Які основні джерела інформації аудиту розрахунків з оплати праці?
 - А) розрахункові та платіжні відомості;
 - Б) прибуткові та видаткові ордери;
 - В) лімітно-забірні карти.
3. Який розмір утримання податку з доходів фізичних осіб з працівників, які працюють за сумісництвом?
 - А) 15% від нарахованої заробітної плати;
 - Б) 18% від нарахованої заробітної плати;
 - В) 20% від нарахованої заробітної плати.
4. Який розмір штрафу за недотримання встановлених законом мінімальних державних по оплаті праці
 - А) 3 мінімальних заробітних плати;
 - Б) 100 мінімальних заробітних плат;
 - В) 10 мінімальних заробітних плат.
5. Які нарахування виробляються на загальний фонд оплати праці?
 - А) податок з доходів фізичних осіб;
 - Б) ЄСВ за встановленими ставками;
 - В) по виконавчим листам.
6. Який розмір штрафу за фактичний допуск працівника до роботи без оформлення трудового договору
 - А) 10 мінімальних заробітних плат за кожного працівника;
 - Б) за це штраф не передбачений;
 - В) 30 мінімальних заробітних плат за кожного працівника.
7. Який розмір підвищеної податкової соціальної пільги на 2019 рік?
 - А) 2690,00 грн.;
 - Б) 1921,00 грн.;
 - В) 1440,75 грн.

Завдання:

1. Працівниці за березень 2019 року нараховано 5200 грн. Останній раз її посадовий оклад підвищувався в квітні 2018 року. Підприємство є основним місцем її роботи. Працівницею в бухгалтерію підприємства подані документи на використання податкової соціальної пільги.

Потрібно розрахувати суму, видавану працівниці на руки і нарахованого ЄСВ.

2. Оклад працівника – 4800 грн. Трудиться він неповний робочий тиждень (понеділок і вівторок). У лютому він відпрацював 64 години (при нормі 160 годин). Працівник бухгалтерії подав заяву про застосування ПСП, т. к. має двох малолітніх дітей.

Потрібно розрахувати суму, що видається йому на руки за лютий 2019 року.

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за виконання контрольної роботи у вигляді тестових тематичних завдань

У процесі поточного контролю здійснюється перевірка запам'ятовування та розуміння програмного матеріалу, набуття вміння і навичок конкретних розрахунків та обґрунтувань.

Шкала оцінювання за відповіді на питання поточного контролю

Поточне тестування та самостійна робота							Разом
Розділ 1			Розділ 2			Курсова робота	60
T1	T2	T3	T4	T5	T6	30	
5	5	5	5	5	5		

4.2 КОНТРОЛЬНІ РОБОТИ, ПЕРЕДБАЧЕНІ НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНОМ

КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1

Варіант 1

1. Аудит організаційно-правових основ, статутних і установчих документів.
2. Безтоварні операції, способи їх виявлення.
3. Тести:
 1. Яка основна відмінність підприємств з різними формами власності?
 - А) різним ступенем відповідальності щодо виконання прийнятих зобов'язань і різних формування статутного фонду;
 - Б) веденням бухгалтерського обліку;
 - В) розміру податку на прибуток.
 2. Перевірка обґрунтованості норм витрат матеріалів досягається:
 - А) розрахунковим шляхом;
 - Б) контрольний запуск матеріалів у виробництво;
 - В) інвентаризацією.
 3. Які основні джерела інформації при контролі якості проведення інвентаризації ТМЦ?
 - А) накази і розпорядження керівника підприємства про проведення інвентаризації;
 - Б) баланс;
 - В) Головна книга;
 - Г) акт інвентаризації.
 4. Які наслідки для працівника підприємства, за несвоєчасність вооз-врата підзвітних сум?
 - А) накладається штраф у розмірі 15% від виданих під звіт сум;
 - Б) накладається штраф в розмірі 25% від виданих під звіт сум;
 - В) сума надміру витрачених коштів підлягає оподаткуванню ПДФО за ставкою 18%.
 5. Чи може підприємство встановлювати більш низький розмір добових, який може відноситься до витрат підприємства, законодавчо встановлений?
 - А) ні;
 - Б) так, за погодженням з трудовим колективом;
 - В) так, якщо це прописано в Положенні про відрядження;
 - Г) так.
4. Завдання:
 1. Працівник відділу збуту 12.03.2019 року отримав на господарські потреби в підзвіт з каси 2300 грн. Авансовий звіт працівником був зданий 15.03.2019 року, до якого додавалися: фіскальний чек на суму 870 грн, у т. ч. ПДВ – 145 грн. і товарний чек на суму 256 грн. Потрібно встановити, чи були порушення і їх наслідки.
 2. При інвентаризації ПММ на АЗС виявлена нестача бензину А-93 в кількості 850л. Винну особу встановлено. Норми природного убутку для даного продукту 0,2% від обсягу реалізації. Обсяг реалізації за період склав 40т. Густина бензину 0,8 кг/дц. куб., ціна бензину на АЗС А-93 19,6 грн./літр. Потрібно встановити, чи були порушення і їх наслідки.

Критерії оцінювання контрольної роботи по курсу „Аудит за міжнародними стандартами”

Критерії оцінювання тестових завдань

Кожен тест оцінюється по шкалі 0 і 1 бал. Максимальна оцінка по тестах може складати 5 балів. За правильну відповідь на тест студент набирає 1 бал. За відсутність відповіді або неправильна відповідь студент за тест одержує 0 балів.

Критерії оцінювання практичних завдань

Контроль набутих у ході практичних занять навичок та умінь студента здійснюється в процесі виконання їм практичного завдання, яке входить в контрольну роботу. Практичне завдання може мати три рівні: 0, 3 і 5 балів. Максимальна оцінка за практичне завдання може становити 5 балів. Практичне завдання оцінюється за такими критеріями:

Оцінка	Критерії
5 балів	Студент повністю і бездоганно виконав завдання, зробив вірні й ґрунтовні узагальнення. Зробив при цьому правильний висновок, який впливає з одержаного результату.
3 балів	Студент в основному завдання виконав, але висновки і пропозиції не досить обґрунтовані, відсутні ґрунтовні узагальнення.
0 балів	Завдання повністю не виконане або студент допустив суттєві недоліки: незроблені висновки і рекомендації, має місце неправильних хід розв’язання задачі, що призвело до одержання невірної результату.

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ за відповіді на питання і завдання поточного контролю

У процесі поточного контролю здійснюється перевірка запам’ятовування та розуміння вивчаємого матеріалу, набуття вміння і навичок конкретних розрахунків та обґрунтувань, опрацювання, публічного та письмового викладу (презентації) певних питань дисципліни.

5. ЗАВДАННЯ ПИСЬМОВИХ ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ РОБІТ (чотирирівнева шкала оцінювання)

Орієнтовні питання семестрового екзамену

1. Організаційно-правові форми і види підприємств в Україні, форми власності.
2. Порядок державної реєстрації фізичних і юридичних осіб.
3. Перевірка правильності одержання ліцензії і патенту. Порядок припинення ліцензій та патенту.
4. Аудит установчих документів.
5. Перевірка формування статутного капіталу.
6. Порядок розробки планів та програм аудиторської перевірки коштів і розрахункових операцій.
7. Методи та прийоми аудиторських перевірок.
8. Задачі, джерела інформації й етапи аудита коштів і розрахункових операцій.
9. Документальна перевірка касових операцій.
10. Аудит касової дисципліни. Розрахунок штрафних санкції за порушення касової дисципліни.
11. Перевірка операцій по поточному рахунку й інших рахунках.
12. Аудит стану розрахунків.
13. Аудит підзвітних сум.
14. Задачі, напрямки і джерела інформації, використовувані при аудиті матеріально-виробничих запасів.
15. Перевірка складського господарства.
16. Перевірка схоронності матеріальних цінностей і їхньої оцінки. Контроль ефективності використання матеріалів у виробництві.
17. Безтоварні операції, їх суть та методи виявлення.
18. Розрахунок розміру збитку при нестачі матеріально-виробничих запасів.
19. Пересортиця.
20. Аудит надходження і відпустки матеріалів у виробництво і на сторону.
21. Методика аудита малоцінних і швидкозношуваних приладів і незавершеного виробництва.
22. Задачі, джерела інформації й етапи аудита необоротних активів.
23. Перевірка наявності основних фондів. Перевірка правильності визначення, оцінки, наявності і схоронності основних засобів.
24. Перевірка правильності документального оформлення, обліку надходження і вибуття основних засобів.
25. Розрахунок розміру збитку при нестачі основних засобів.
26. Перевірка правильності нарахування амортизації для цілей бухгалтерського і податкового обліку.
27. Методика аудита орендованих основних засобів і нематеріальних активів.
28. Задачі, напрямки і джерела інформації аудита трудових показників.
29. Аудиторська перевірка штатної дисципліни.
30. Перевірка стану розрахунків по заробітній платі.
31. Перевірка порядку нарахування заробітної плати.
32. Податкова соціальна пільга та індексація заробітної плати.
33. Контроль нарахувань на загальний фонд оплати праці.
34. Контроль відрахувань у цільові фонди. Сутність, зміст та форма складених робочих документів аудитора на цій ділянці аудиторської роботи.

35. Порядок ліквідації підприємства.
36. Складання ліквідаційного балансу.
37. Контроль правильності визначення основних показників, що характеризують діяльність підприємства.
38. Порядок задоволення претензій кредиторів.
39. Виключення підприємства з державного реєстру.

ВАРІАНТ ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТУ

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет економічний

Спеціальність Облік і оподаткування

Спеціалізація _____

Семестр 8

Форма навчання денна, заочна

Рівень вищої освіти (освітньо-кваліфікаційний рівень): бакалавр

Навчальна дисципліна: Аудит за міжнародними стандартами

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ (ЗАВДАННЯ) № 1*

3. Методика аудиту основних засобів.

4. Штрафні санкції за порушення касової дисципліни.

3. Практична частина:

3. 1. На підприємстві сталася поломка об'єкта основних засобів, що не підлягають виправленню. Первісна вартість такого об'єкта становить 3000 грн., Сума нарахованого зносу - 600 грн. В результаті внутрішнього розслідування встановлено винну особу. Загальний індекс інфляції = 1,04. Розрахувати суму збитку.

3. 2. На балансі підприємства числиться об'єкт основних засобів - автомобіль: - первісна вартість - 25000 грн; - сума нараховано зносу - 7100 грн. Справедлива вартість об'єкта становить 28000 грн. Підприємство прийняло рішення про переоцінку вартості об'єкта основних засобів (критерій сутєвості для переоцінки 10%). За розрахунками підприємства сума дооцінки склала 11740 грн.

Потрібно розрахувати суму завищення дооцінки.

Затверджено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту
протокол № __ від «__» ____ 20__ р.

Завідувач кафедри _____ Оксана НЕСТЕРЕНКО
підпис

Екзаменатор _____ Тетяна СЛЮНІНА
підпис

* Кількість балів за кожне з питань відповіді: 1 - 10; 2 - 10; 3 – 20 (Рішення практичної задачі – по 10 балів.)

КРИТЕРІЇ ПІДСУМКОВОЇ ОЦІНКИ З ДИСЦИПЛІНИ

Переведення даних 40-бальної системи на чотирирівневу здійснюється за такою шкалою:

- 40 – 30 балів – “відмінно”;
- 29 – 20 балів – “добре”;
- 19 – 10 балів – “задовільно”;
- 0 – 9 балів – “незадовільно”.

Шкала оцінювання

Оцінка	Критерії оцінювання навчальних досягнень студентів
відмінно	<ul style="list-style-type: none">▪ Завдання відзначається повнотою виконання без допомоги викладача.▪ Визначає рівень поінформованості, потрібний для прийняття рішень. Вибирає інформаційні джерела, адекватні цілі проекту.▪ Користується широким арсеналом засобів доказу своєї думки, вирішує складні проблемні завдання методичного характеру; схильний до системно-наукового аналізу та прогнозування педагогічних явищ; уміє ставити та розв’язувати проблеми▪ Робить висновки і приймає рішення у ситуації невизначеності. Володіє уміннями творчо-пошукової діяльності.
добре	<ul style="list-style-type: none">▪ Завдання відзначається неповнотою виконання без допомоги викладача.▪ Інтерпретує отриману інформацію у контексті своєї діяльності. Критично ставиться до отриманої інформації; наводить аргументи▪ Студент може зіставити, узагальнити, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; вільно застосовує вивчений матеріал у стандартних педагогічних ситуаціях.
задовільно	<ul style="list-style-type: none">▪ Завдання відзначається фрагментарністю виконання за консультацією викладача або під його керівництвом.▪ Усвідомлює недостатній обсяг інформації. Застосовує запропонований викладачем спосіб отримання інформації з одного джерела; має фрагментарні уявлення про роботу з науковим джерелом.▪ Демонструє розуміння отриманої інформації. Демонструє розуміння висновків з певного питання. Відсутні сформовані уміння та навички.▪ Володіє умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу.
незадовільно	<p>Завдання відзначається фрагментарністю виконання під керівництвом викладача.</p> <p>Необхідні практичні уміння роботи не сформовані, більшість передбачених навчальною програмою навчальних завдань не виконано.</p>

Критерії оцінок на іспиті:

Оцінювання знань студента проводиться за 4-бальною шкалою (відмінно, добре, задовільно, незадовільно):

1. Для отримання оцінки “відмінно” студент повинен:
 - укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
 - викласти теоретичний матеріал чітко, коротко, зв’язано й обґрунтовано;
 - навести вірне рішення задач та тестів.
2. Для одержання оцінки “добре” студент повинен:
 - укластися у встановлений строк підготовки відповіді;

- викласти теоретичний матеріал обґрунтовано й зв'язано;
 - навести вірне рішення задач;
 - можливі помилки при відповіді на тести.
3. Для отримання оцінки “задовільно” студент повинен:
- викладати теоретичний матеріал у доступній для розуміння формі;
 - можливі помилки при розв’язанні задач та тестів.
4. Оцінку “незадовільно” отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює середній арифметичній із суми оцінок кожного завдання. Якщо одна з оцінок «незадовільно», то загальна оцінка не може бути вищою за «задовільно».

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни “Аудит за міжнародними стандартами” визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового екзамену).

У відповідності до набраних студентом балів за розділами оцінка знання матеріалу проводиться за 4-бальною системою та перераховується в систему оцінювання за шкалою ECTS згідно з Методикою переведення показників успішності знань студентів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою	
	для чотирирівневої шкали оцінювання	для дворівневої шкали оцінювання
90 – 100	відмінно	зараховано
70-89	добре	
50-69	задовільно	
1-49	незадовільно	не зараховано