

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

Навчально-науковий інститут
Економіки, менеджменту та міжнародного бізнесу
Кафедра економічного аналізу та обліку

Методичні вказівки

до виконання практичних завдань
з курсу “ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ”
для студентів другого (магістерського) рівня
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Затверджено редакційно-
видавничою радою університету,
Протокол №3 від 25.06.2020

Харків

2020

Методичні вказівки до виконання практичних завдань з курсу “Організація і методика аудиту” для студентів спеціальності для студентів другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / уклад. Н.Ю. Мардус. – Х. : НТУ «ХП», 2020. – 14 с.

Укладач Н.Ю. Мардус

Рецензент доц. Мелень О.В.

Кафедра економічного аналізу і обліку

ВСТУП

Програма вивчення нормативної навчальної дисципліни “ Організація і методика аудиту” складена відповідно до освітньо–професійної програми підготовки студентів другого (магістерського) рівня спеціальності 07 «Облік і оподаткування» спеціалізації 071 «Облік, аудит і оподаткування»

Мета дисципліни: формування у студентів базових теоретичних знань та практичних навичок організації і методики проведення аудиту, організації роботи аудиторської фірми і праці аудиторів.

Завдання дисципліни:

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

ЗАВДАННЯ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Тема: Аудиторська перевірка необоротних активів та інвестицій.

Задача 1 Розглянути ситуацію з обліку реалізації основних засобів , пояснити суть допущених помилок і вказати, які рекомендації повинен дати аудитор бухгалтеру, щодо правильності відображення ситуації на рахунках бухгалтерського обліку.

Вихідні дані :

Підприємство реалізувало легковий автомобіль ,первісна вартість якого за даними обліку - 21 200 грн. ,нарахований знос за час експлуатації - 2 000 грн., ціна реалізації включаючи ПДВ - 24 000 грн. Дана ситуація в реєстрах бухгалтерського обліку підприємства ображена наступним чином :

Дт 377 – Кт 742 24000 грн.

Дт 131 – Кт 105 2000 грн.

Дт 311 – Кт 377 24000 грн.

Задача 2 Підприємством у червні 20XX р. придбано легковий автомобіль для директора. Придбання, оприбуткування та нарахування зносу введення автомобілю в експлуатацію відображені такими записами, грн.:

Д-т 631 — К-т 311;

Д-т 641 — К-т 631;

Д-т 105 — К-т 631;

Д-т 92 — К-т 131.

Задача 3 Розглянути ситуацію з обліку реалізації основних засобів, пояснити суть допущених помилок і вказати, які рекомендації повинен дати аудитор бухгалтеру, щодо правильності відображення ситуації на рахунках бухгалтерського обліку.

Вихідні дані :

Підприємство реалізувало легковий автомобіль, первісна вартість якого за даними обліку - 21 200 грн., нарахований знос за час експлуатації - 2 000 грн., ціна реалізації включаючи ПДВ - 24 000 грн. Дана ситуація в реєстрах бухгалтерського обліку підприємства ображена наступним чином :

Дт 377 – Кт 742 24000 грн.

Дт 131 – Кт 105 2000 грн.

Дт 311 – Кт 377 24000 грн.

Задача 4 Перевірити стан бухгалтерського обліку операцій з основними засобами. По виявлених порушеннях підготувати запис до висновку аудитора. Вказати джерела аудиту та коригуючі засоби по виправленню допущених помилок.

Вихідні дані :

Під час перевірки по даних первинних документів аудитором встановлено, що на підприємстві 22 липня 20XX року придбано і введено в експлуатацію 10 одиниць нового обладнання. Загальна початкова вартість якого 34,0 тис.грн..

станом на 1 листопада поточного року та рахунку 10 “Основні засоби” обліковується лише 8 одиниць придбаного обладнання на суму 28,9тис.грн.

Задача 5

Перевірити стан бухгалтерського обліку операцій з основними засобами. По виявлених порушеннях підготувати запис до аудиторського звіту. Вказати джерела інформації аудитора та коригуючи засоби щодо виправлення допущених помилок.

Дані для виконання:

Під час перевірки по даних первинних документів аудитором встановлено, що на підприємстві 22 липня 2013 року придбано і введено в експлуатацію 10 одиниць нового обладнання. Загальна початкова вартість якого 34,0 тис. грн. станом на 1 листопада 2013 року та рахунку 10 “Основні засоби” обліковується лише 8 одиниць придбаного обладнання на суму 28,9тис.грн.

Тема: Контроль аудитором грошових коштів і дебіторської заборгованості.

Задача 1

Згідно з випискою банку від 14.07.2013 р. з розрахункового рахунку було одержано 1500 грн. на виплату заробітної плати. За звітом касира ця сума була оприбуткована 16.07.2013 р., частково виплачена 18.07.2013 р., решта суми – 19.07.2013 р.

Задача 2

Розглянути ситуації по веденню касових операцій і пояснити їх законність або допущені помилки.

Дані для виконання:

1) Касир організації виписує прибуткові та видаткові касові ордери в момент здійснення операцій і дані по них записує в касову книгу.

2) Організація веде касову книгу за встановленою формою.

3) Порядок ведення касової книги в організації відповідає встановленому Порядку ведення касових операцій.

4) Залишок готівки в касі організації на кожен день не перевищує ліміту, встановленого банком по узгодженню з керівником організації (за винятком грошей, призначених на оплату праці), протягом 3-х днів, враховуючи день отримання грошей в банку

Задача 3

Перевірити порядок дотримання вимог касової дисципліни. По результатах аудиторської перевірки обґрунтувати виявлені недоліки і підготувати запис до аудиторського висновку.

Дані для виконання:

Під час аудиту каси, що була проведена 5 липня поточного року встановлено такі факти:

✓ прибутковий ордер №118 від 3 травня на суму 14,50 грн. на оплату автотранспортних послуг;

✓ прибутковий ордер №119 від 4 травня на суму 15,75 грн. на оплату вартості дров, відпущених робітникові (дані документи в касовій книзі не записані);

✓ розписка начальника цеху Кучірка О.П. від 30 квітня про одержання позики з каси в сумі 20 грн. терміном до 30 травня.

✓ остання інвентаризація каси була проведена станом на 1 січня поточного року головним бухгалтером.

Тема: Аудит запасів і незавершеного будівництва.

Задача 1

Перевірити правильність визначення записів у бухгалтерському обліку.

Вихідні дані:

Підприємством у березні поточного року. було придбано 5 калькуляторів на суму 150 грн., у тому числі ПДВ – 25 грн. У бухгалтерському обліку зроблені такі записи, грн.:

Дт 22 – Кт 631 – 125;

Дт 641 – Кт 631 – 25.

Задача 2

Необхідно порівняти фактичні та облікові дані про наявність готової продукції на складі за серпень місяць і дати оцінку причин можливих розбіжностей.

Вихідні дані:

За даними складського обліку на складі готової продукції на початок серпня було 40 виробів, на початок вересня 55, що підтверджується актом інвентаризації готової продукції від 1.09. м. р. За даними відділу збуту покупцям відпущено за серпень місяць 357 виробів. За обліковими даними в серпні було вироблено і здано на склад 392 вироби.

Задача 3 Обґрунтувати правильність дій бухгалтера, вказати бухгалтерські записи, які слід було зробити на зазначені операції.

Вхідні дані:

На підприємстві замінено матеріально-відповідальну особу, в зв'язку з чим було проведено інвентаризацію ТМЦ. За результатами інвентаризації встановлено: недостачу матеріалів на 250 грн.(за обліковими цінами), з якої 100 грн. становить природний збиток, розрахований за відповідними нормами.

Після затвердження результатів інвентаризації були зроблені такі записи:

Дт 375 – Кт 20 – 250 грн.

Дт 947 – Кт 375 – 250 грн.

Задача 4

Необхідно порівняти фактичні та облікові дані про наявність готової продукції на складі за серпень місяць і дати оцінку причин можливих розбіжностей.

Вихідні дані:

За даними складського обліку на складі готової продукції на початок серпня було 40 виробів, на початок вересня 55, що підтверджується актом інвентаризації готової продукції від 1.09. м. р. За даними відділу збуту покупцям відпущено за серпень місяць 357 виробів. За обліковими даними в серпні було вироблено і здано на склад 392 вироби.

Тема: Аудит витрат і собівартості продукції.

Задача 1 Перевірити правильність визначення фактичної собівартості готової продукції переданої з виробництва на склад.

Вихідні дані:

По даних обліку підприємства за період перевірки списано фактичну собівартість готової продукції, переданої з основного виробництва на склад на суму 11405грн.

Незавершене виробництво у відповідності з технологічним процесом відсутнє.

За період перевірки в обліку відображені наступні операції: (грн.)

Нарахована заробітна плата робітникам цеху основного виробництва за виготовлення продукції - 2000

Витрачено матеріали в цеху основного виробництва на виготовлення продукції - 3200

Списуються витрати від бракованої продукції, що підлягають утриманню з винних осіб-135

Списуються загально виробничі витрати на собівартість продукції – 2550

Списуються адміністративні витрати - 3520

Задача 2

Необхідно:

Перевірити правильність розрахунку фактичної виробничої собівартості реалізованої продукції і відображення її на рахунках бухгалтерського обліку.

Дані для виконання:

Операції за лютий місяць минулого року

Показники	За плановими цінами	За фактичною собівартістю
Залишок готової продукції на 1.02.2013	20000	14600
Надійшло з виробництва	180000	175400

СПИСОК ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ

5. ІНФОРМАЦІЙНО—МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Основна

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50)// Урядовий кур'єр від 14.02.2018 — № 31.

2. Конспект лекцій з курсу "Аудит" : для студ. денної і заочної форми навч. екон. спец. / уклад.: Ю. Н. Мардус; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". – Харків : НТУ "ХП", 2019. – 180 с.

3. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з курсу "Аудит" : для студ. денної та заочної форм навч. екон. спец. / уклад.: Н. Ю. Мардус ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". – Харків : НТУ "ХП", 2019. – 53 с.

4. Мардус Н.Ю. Аудит : навч. посіб. / Н.Ю. Мардус, О.О. Фальченко: за ред. Л.Л. Яковлева. – Х. : НТУ“ХП”, 2014. – 178 с.

5. Текст лекцій з дисципліни “Управлінський аудит” для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 Облік і

оподаткування спеціалізації «Облік, аудит і оподаткування» / уклад. Н.Ю. Мардус. – Х. : НТУ «ХПІ», 2020. – 170 с.

6. Методичні вказівки щодо забезпечення самостійної роботи з курсу «Управлінський аудит» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік, аудит і оподаткування» / уклад. Н.Ю. Мардус. – Х. : НТУ «ХПІ», 2020. – 20 с.

7. Аудит адміністративної діяльності: Теорія та практика / пер. з англ. В. Шульга. - К. : Основи, 2000.- 190 с.

8. Вайс К.Г. Оцінювання : Методи дослідження програм та політики / наук. ред. пер. О. Колієвич. - пер. з англ. - К. : Основи, 2000.- 671 с.

9. Ведунг Е. Оцінювання державної політики і програм / Пер. з англ. В.Шульга. - К. : Всеуито, 2003. - 350 с.

10. Воронка Г. Аудит організації навчально-педагогічного процесу в закладах вищої освіти та фінансування ВНЗ // Вища школа. - 2006.- №1. - С.72-78.

11. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. / [Л.В.Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук]. - К. : ЦУЛ, 2014. - 496 с.

12. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків: теорія і практика: навч. посіб./ [О. М. Десятнюк]. - Т. : ТНЕУ, 2009. - 312 с.

13. Дікань, Л. В. Державний аудит : навч. посіб. / Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб, Н. В. Синюгіна. - К. : Знання, 2011. - 503 с.

14. Ефективність державного управління та управлінських кадрів в умовах змін : зб. наук. пр. / І. Розпутенко, О. Пухкал, О. Брайченко [та ін.]; за заг. ред. І.Розпутенка. – К. : Вид-во НАДУ, 2005. - 168 с.

15. Іванова Н.А., Ролінський О.В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. - К. : ЦУЛ, 2009. - 216 с.

16. Коваль М. І., Жанкевіч Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. - К. : Персонал, 2014. - 288 с.

17. Коваль, М. І. Аудит. Організація і методика аудиту : опорний курс лекцій / М. І. Коваль, О. В. Михайленко. - К. : Персонал, 2014. - 222 с.

18. Контроль і перевірки у сфері господарської діяльності: коментар законодавства, нормативно-правові акти, судова практика/ [Ю. М. Крупка, В. С. Ковальський]. - К. : Юрінком Інтер, 2011. - 296 с.

19. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті : навч. посіб./ [Сметанко О. В., Бурдюг Н. В., Горбачьов В. О. та ін.]. - К. : ЦУЛ, 2013. - 456 с.

20. Пантелеев В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація : моногр. / [В. П.Пантелеев]. - К. : Інформ.-аналіт. агенство, 2008. - 491 с.

21. Пашко Л.А. Людські ресурси у сфері державного управління : теоретико-методологічні засади оцінювання : моногр. - К. : Вид-во НАДУ, 2005. - 236 с.

22. Петрик, О. А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності : навч. посіб. / О. А. Петрик, В. Я. Савченко, Д. Є. Свідерський. - К. : КНЕУ, 2008. - 472 с.

23. Планування і контроль на підприємстві : навч. посіб./ [ред. М.О.Данилюк]. – Львів : Магнолія, 2009. - 531 с.

24. Полуйко В. Методи оцінювання ефективності управлінської діяльності у відповідних сферах : навч. посібник. – К. : Фонд «Європа XXI», 2007. – 107 с.

25. Ситник В.Ф. Системи підтримки прийняття рішень : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц./ В.Ф.Ситник, І.В.Гордієнко. - К. : КНЕУ, 2004.- 427 с.

26. Чемерис А. Аудит адміністративної діяльності : навч. посіб. / [А. Чемерис, М. Лесечко, Р.Рудніцька, О. Чемерис]. – Львів : ЛРІДУ УАДУ, 2003. - 212 с.

27. Шипунов В.Г. Основы управленческой деятельности / В.Г.Шипунов, Е.Н.Кишкель. - 2-е изд., перераб. и доп.- М. : Высш. шк., 2000.- 304 с.

Додаткова

28. Бараник З.П. Методичні підходи до оцінювання функціонування регіонів країни за станом соціально-економічного розвитку // Економіка та держава. – 2006. – №5. – С.56-61.

29. Білошанка В. Напрями оцінювання управлінської результативності у міжнародних компаніях // Ринок цінних паперів України. – 2006. – №11-12. – С.9-12.
30. Вербіцька М.В. Моделі оцінювання ефективності управління державним сектором // Держава та регіони. – 2006. – №6. – С.57-61.
31. Влада в Україні: шляхи до ефективності/ [ред. Святоцький О. Д.]. - К. : Ін Юре, 2010. - 688 с.
32. Встановлення критеріїв оцінювання: оцінювання і стратегічний менеджмент у державному секторі : доп. виголошені на зустрічі Мережі менеджменту діяльності Служби державного менеджменту ОЕСР / пер. з англ. М. Коваль, Р. Федущинської. – Львів : ЛФ УАДУ, 2000. – 136 с.
33. Гавва В.Н., Божко Е.А. Потенціал підприємства: формування та оцінювання : навч. посіб. - К. : ЦНЛ, 2004. - 224 с.
34. Державне управління в умовах європейської та євроантлантичної інтеграції України: історія, теорія, методологія. (Моніторинг наукових досліджень і розробок); навч. посіб. – Ужгород : Ліра, 2007. - 343 с.
35. Екологічний менеджмент та аудит : навч. посіб. / Літвак С.М. та ін. - К. : Професіонал, 2005. - 112 с.
36. Збірник досліджень з ефективності роботи державних організацій України / Шведське нац. Бюро аудиту; Шведський ін-т держ. упр. – К., 2001. – 156 с.
37. Живко З. Б. Контрольно-ревізійна діяльність : навч. посіб. / [З. Б.Живко, І. О.Ревак, М. О. Живко]. - К. : Алерта, 2012. - 496 с.
38. Іваніна О. О. Аудит туристичної діяльності : навч. посіб. - К. : ЦНЛ, 2005. - 256 с.
39. Іванюк І.В. Оцінювання освітніх проектів та програм : навч. посіб. – К. : Таксон, 2004. – 208 с.
40. Кістерський Л. Л., Липова Т. В. Міжнародна технічна допомога: шляхи підвищення ефективності : моног. - К., 2010. - 240 с.

41. Лесечко М.Д., Рудницька Р.М., Чемерис А.О. Особливості прийняття управлінських рішень в органах державного управління та місцевого самоврядування : навчальні матеріали. – Львів : ЛФ УАДУ, 2001. – 26 с.

42. Органи державної влади в Україні: структура, функції та перспективи розвитку : навч. посіб. / Н.Р.Нижник, С.Д.Дубенко, Н.Г.Плахотнюк та ін. / За заг. ред. Н.Р.Нижник. - К. : ЗАТ “НІЧЛА- ВА” 2003. - 288 с.

43. Нагайчук Т. Аудит ефективності використання державних ресурсів // Актуальні проблеми державного управління: зб. наук. праць / [за заг. ред. В.І. Лугового, В.М. Князева]. – К. : Вид-во НАДУ, 2004. – т. 2. – С. 198-200.

44. Пархомчук О., Рудницька Р. Аудит адміністративної діяльності як шлях до здійснення успішного державного управління // Актуальні проблеми державного управління : зб. наук. праць. – ДФ УАДУ, 2000. – вип. 3 (3). – С. 156-164.

45. Подаруйте собі здоров'я : зб. матеріалів тренінгу «Підвищ. проф. компетентності персоналу СІЗО»/ [упор. В. Ничипорук]. - К. : Паливода А. В., 2011. - 44 с.

46. Приходченко Л.Л. Аудит адміністративної діяльності: форма чи метод контролю // Державне будівництво: Електронне видання ХарРІ НАДУ. – 2006. – № 1.

47. Проблеми формування систем кваліфікацій та сучасні тенденції розвитку професійної компетентності фахівців: національний та європейський виміри=Problems of formation of Qualification systems and modern tendencies of developing professional competence of specialists: national and evropean measurement : зб. наук. стат. за матер. XVII Міжнар. наук.-практич. конф.18-21 лист. 2008 року/ [ред. Полюжин М. М.]. – Ужгород : Ліра, ЗакДу, 2009. - 488 с.

48. Рубанов В. Проблемы институционализации политического анализа в постсоветском обществе // Политический менеджмент. - 2007. - Спец. вып. - С. 241-254.

49. Рульєв В. А., Гуткевич С. О., Мостенська Т. Л. Управління персоналом: навч. посіб. - К. : Кондор, 2012. - 310 с.

50. Смержанюк Т. П., Шрам Т. В., Труш В. Є. Внутрішній контроль в процесі управління виробництвом : навч. посіб., Ч. 1. - К. : Кондор, 2009. - 284 с.

51. Соколовська В.В. Аудит адміністративної діяльності: сучасний стан та необхідність впровадження // Актуальні проблеми державного управління : зб. наук. пр. – Л. : ЛФ УАДУ, 2001. – вип. 6. – С. 110-119.

52. Стефанюк І.Б. Застосування термінології стандартів аудиту INTOSAI у вітчизняній системі державного фінансового контролю // Фінанси України, 2006.- №8. - С.16-19.

53. Техническая диагностика. Контроль и прогнозирование: монография. - Запорожье: Изд.-во Запорожской гос. инженер. акад., 2008. - 500 с.

54. Усач, Б. Ф. Аудит за міжнародними стандартами / Б. Ф. Усач. - К. : Знання, 2005. - 247 с.

55. Черепанова В. Деякі підходи до аудиту адміністративної діяльності: методологічний аспект // Державне управління в Україні: реалії та перспективи : зб. наук. пр. / за заг. ред. В.І. Лугового, В.М. Князева. – К. : Вид-во НАДУ, 2005. – С. 74-79.

Навчальне видання

МАРДУС Наталія Юріївна

Методичні вказівки

до виконання практичних завдань
з курсу “ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ”
для студентів другого (магістерського) рівня
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

В авторській редакції

План 2020 р., поз. 289

Протокол №3 від 25.06.2020

Самостійне електронне видання