

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

"Харьковский политехнический институт»

Учебно-научный институт

Экономики, менеджмента и международного бизнеса

Кафедра экономического анализа и учета

Методические указания

по выполнению контрольной (индивидуальной) работы

по дисциплине

«Управленческий аудит»

для студентов первого (бакалаврской) уровня высшего образования

специальности 071 «Учет и налогообложение»

(иностраннх студентов)

Затверджено редакційно-видавничою

радою університету,

Протокол №2 від 25.06.2020

Харьков 2020

Методические указания по выполнению контрольной (индивидуальной) работы по дисциплине «Управленческий аудит» для студентов первого (бакалаврской) уровня высшего образования специальности 071 «Учет и налогообложение» (иностранцев студентов)/ сост. Н.Ю. Мардус. - Х .: НТУ «ХПИ», 2020. – 15 с.

Составители: Н.Ю. Мардус

Рецензент: доц. С. В, Брик

Кафедра экономического анализа и учета

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по выполнению индивидуального задания по дисциплине «Управленческий аудит» способствуют освоению студентами дневной и заочной формы обучения сложной и содержательной информации дисциплины, основы теории организации управленческого аудита, систему организации ее на предприятиях Украины, организации и методологии проведения контроля в Украине с использованием национальных и международных стандартов (норм) аудита и играет особенно важную роль в формировании комплекса знаний и умений специалистов бухгалтерского учета и ау ИТУ.

Содержание задач, предоставлено в методических указаниях, построено с сохранением принципа взаимосвязи теоретического обоснования и практического применения знаний по изучаемой дисциплине. Особое внимание уделено организации и контролю при принятии решений по формированию состояния управленческого аудита и организации бухгалтерского учета и бизнеса в целом.

1. ПРЕДМЕТ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Управленческий аудит» является нормативной для подготовки специалистов экономических специальностей. В практической деятельности с помощью аудита реализуется одна из важнейших функций управления - функция независимого финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства.

2 Цель контрольной (индивидуальной) работы

Целью контрольной (индивидуальной) работы дисциплины являются:

- направленность на получение знаний необходимых для практической деятельности в системе организации и контроля при принятии решений по

формированию, во-первых, состояния управленческого аудита, о финансовом состоянии бухгалтерского учета и бизнеса в целом, во-вторых-информации, пригодной для использования в процессе принятия управленческих и инвестиционных решений.

- умение, использовать методы учета объектов бухгалтерского учета, методические приемы контроля и аудита;

- умение организовать аудиторскую проверку системы внутреннего контроля, а также организовать аудит управленческой деятельности предприятия;

- умение обобщать информацию для принятия управленческих решений.

3 Выбор номера контрольной (индивидуальной) работы

Номер контрольной работы соответствует порядковому номеру записи студента в журнале академической группы.

4 Выполнение контрольной работы (реферат)

Контрольная работа состоит из теоретического вопроса, приведенные в приложении А и задания (по вариантам).

При рассмотрении вопросов студент должен самостоятельно подобрать литературу, изучать законодательные и нормативные акты, составить план, сделать выводы.

Работа выполняется и оформляется в соответствии с требованиями СТБУЗ-ХПИ-3.01.2010 "Текстовые документы в рамках учебного процесса"

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ВАРИАНТЫ индивидуальных заданий

1-ый вопрос соответствующего варианта

1. Проанализировать исторические и экономические предпосылки возникновения аудита
2. Провести анализ рынка аудиторских услуг в Украине
3. Дать краткую характеристику этапов развития аудита в зарубежной практике и в Украине.
4. Рассмотреть методы контроля качества аудиторских процедур.
5. Определить ответственность аудитора за ненадлежащее выполнение профессиональных обязанностей.
6. Рассмотреть особенности и условия использования труда других специалистов.
7. Проанализировать современные информационные технологии, используемые в аудите.
8. Определить выборку, методические приемы и контрольно-аудиторские процедуры для конкретной аудиторской проверки.
9. Определить критерии существенности и достоверности.
10. Определить аудиторский риск.
11. Рассмотреть особенности тестирования аудитором системы внутреннего контроля.
12. Составить план и программу аудиторской проверки.
13. Определить содержание и форму рабочей документации, порядок ее хранения.
14. Рассмотреть особенности проведения операционного аудита, аудита на соответствие и согласованных процедур.
15. Определить особенности организации и проведения налогового аудита.
16. Рассмотреть виды аудиторских заключений.
17. Определить условия отказа от дачи заключения.

18. проанализировать финансовое состояние предприятия.
19. Провести анализ структуры денежных потоков (кэш-флоу анализ).
20. Рассмотреть особенности организации службы внутреннего контроля и аудита на предприятии, основные функции и задачи.

2-е вопрос соответствующего варианта

1. Классификация организационных форм и видов финансово-хозяйственного контроля.
2. Предмет, метод, объекты аудита.
3. Принципы аудита (этические и методологические).
4. Организация службы внутреннего контроля и аудита на предприятии, основные функции и задачи.
5. Различия аудита от других форм контроля.
6. Международные стандарты аудита.
7. Внутренний аудит: его сущность, объекты и субъекты.
8. Внешний и внутренний аудит: сравнительная характеристика.
9. Методические приемы внутреннего аудита.
10. Характеристика квалификационных требований к аудиторам стран ЕС.
11. организации проведения аудита в некоторых странах Европы и США
12. Понятие "оценка", концепции оценки, его информационное обеспечение.
13. Виды и типы оценки, модели оценки
14. Результативность и цель проведения аудита и оценки управленческой деятельности, подходы к оценке
15. Регулирование аудиторской деятельности в условиях рынка. Аудиторская палата Украины.
16. Профессиональные объединения аудиторов.
17. Реализация материалов внутреннего аудита.
18. Контроль качества профессиональных аудиторских услуг.
19. Понятие и порядок создания аудиторских фирм.
20. Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм в Украине.

3-й вопрос соответствующего варианта

1. Аудиторские услуги, их виды
2. Система экономических рисков и место в ней аудиторского риска
3. Сущность аудиторского риска
4. Существенность и ее влияние на аудиторский риск
5. Сущность и цель планирования.
6. Этапы аудита и их характеристика.
7. Ознакомление с бизнесом заказчика
8. Подготовка и составление общего плана и программы аудита
9. Стратегия аудита
10. Метод аудита.
11. Аудиторские процедуры и их классификация.
12. Выборочные приемы аудита.
13. Суть, субъекты, виды аудиторских доказательств.
14. Источники аудиторских доказательств, приемы и способы их получения.
15. Операционный аудит. Аудит на соответствие. Согласованные процедуры.
16. Рабочие документы аудитора
17. Сообщение информации по вопросам аудита руководству экономического субъекта
18. Модификация мысли независимого аудитора
19. Аудиторский отчет
20. Методика проведения экспертной диагностики финансового состояния

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Основная

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, О. О. Фальченко ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". – Харків : НТУ "ХПІ", 2014. – 127 с.
3. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з курсу "Аудит" : для студ. денної та заочної форм навч. екон. спец. / уклад.: С. В. Брік, Н. Ю. Мардус ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". – Харків : НТУ "ХПІ", 2014. – 53 с.
4. Методичні вказівки щодо забезпечення самостійної роботи з курсу "Аудит" : для студ. денної і заочної форми навч. економ. спец. / уклад.: Н. Ю. Мардус, С. В. Брік ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". – Харків : НТУ "ХПІ", 2014. – 34 с.
5. Азарова А.О., Рузакова О.В. Підходи до формалізації механізму оцінювання фінансового стану підприємства // Фінанси України. – 2006. – №12. – С.121-129.
6. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підруч. / [ред. В. В. Немченко, О. Ю. Редько]. - К. : ЦУЛ, 2012. - 540 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. : Всеувиито, 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 ХХІ», 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.

Дополнительная

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. Рєвак, 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., Рудніцька 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. Рутьєв 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

Методические указания

по выполнению контрольной (индивидуальной) работы

по дисциплине

«Управленческий аудит»

для студентов первого (бакалаврской) уровня высшего образования

специальности 071 «Учет и налогообложение»

(иностранных студентов)

В авторській редакції

План 2020 р., поз. 291

Протокол №3 від 25.06.2020

Самостійне електронне видання