

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

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

**Методичні вказівки**

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

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

Харків  
НТУ «ХПІ»  
2020

Методичні вказівки до виконання індивідуального завдання з курсу  
“Організація і методика аудиту” для студентів другого (магістерського) рівня  
вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»/ уклад.  
Н.Ю. Мардус. – Х. : НТУ «ХПІ», 2020. – 20 с.

Укладач доцент Н.Ю. Мардус

Рецензент доц.. С.В. Брік

Кафедра економічного аналізу і обліку

## ВСТУП

Програма вивчення нормативної навчальної дисципліни “Організація і методика аудиту” складена відповідно до освітньо–професійної програми підготовки студентів рівень другого (магістерського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік 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.

**Вибір номеру індивідуального завдання.**

Номер індивідуального завдання (контрольної роботи) відповідає номеру академічної групи і порядковому номеру запису студента в журналі академічної групи.

## ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

Номер індивідуального завдання відповідає номеру академічної групи і порядковому номеру запису студента в журналі академічної групи.

Текст індивідуального завдання повинен включати:

1) Теоретичне питання, яке розглядається за наступною схемою:

- вступ (обґрунтування актуальності теми роботи; зв'язок з сучасним економічним станом в нашій країні; ступінь розробки теми роботи у літературі);
- 2–3 розділи, що розкривають основний зміст досліджуваної теми;

– висновки (головні висновки з аналізу, проведеного в роботі); – перелік літератури.

2) Розв'язання задачі повинно мати таку послідовність:

- умова задачі;
- рішення задачі;
- висновки до розв'язаної задачі.

За формою переказу матеріалу необхідно керуватися методичними вказівками у написанні індивідуального завдання для студентів заочної форми навчання.

При розгляді питань студент повинен самостійно підібрати літературу, вивчати законодавчі та нормативні акти.

Контрольна робота повинна бути оформлена відповідно до вимог стандарту інституту "Система організації навчального процесу. Робота виконується і оформлюється згідно з вимогами СТВУЗ–ХП–3.01.2010 „Текстові документи в межах навчального процесу”

Необхідно мати на увазі, що недотримання вимог до змісту та оформленню контрольної роботи веде до зниження оцінки.

Контрольна робота складається з двох теоретичних питань, що наведені в додатку А и розрахункового завдання (за варіантами). Вибір теми контрольної роботи здійснюється за порядковим номером прізвища студента у списку групи по навчальному журналу.

У розрахунковому завданні необхідно за допомогою фінансових показників визначити фінансовий стан підприємства за даними балансу (табл. Б.1 і Б.2 за відповідним варіантом) і, на основі отриманих результатів (Зведені студентом результати розрахунків у таблицю Б.3) і висказати свою думку щодо фінансово–господарської діяльності підприємства.

Наявність балансу (Звіт про фінансовий стан) у контрольній роботі за відповідним варіантом студента обов'язкова.

Аналіз фінансового стану підприємства проводиться на підставі даних балансу і звіту про фінансові результати відповідно до вимог «Положення про порядок проведення фінансового стану підприємств, які підлягають приватизації», затверджені Міністерством Фінансів України Фонду Державного Майна України № 49/121 від 26.01.2001 р., згідно з Наказом «Про внесення змін до нормативно-правового акта» 04.01.2013 N 2/23.

Фінансовий стан підприємства є комплексним поняттям і відображає його рейтинг на фінансовому ринку, кредито– і податкоспроможність, характеризується системою показників, які визначаються на конкретну дату. Зміст аналізу фінансового стану підприємства полягає у вивченні стану і структури засобів підприємства та джерел формування цих засобів, платоспроможності та ліквідності підприємства, фінансовій стійкості підприємства, ефективності використання оборотних засобів, оцінці динаміки засобів тощо.

З урахуванням обмеженого обсягу фінансової звітності (баланс) аналіз фінансового стану виконується за такими напрямками:

- Аналіз ліквідності;
- Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості).

Аналіз ліквідності підприємства здійснюється на підставі даних балансу і дозволяє визначити можливість підприємства погасити свої поточні зобов'язання.

Аналіз ліквідності підприємства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів):

- Коефіцієнт покриття – розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства і показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань;
- Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних

фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства. Він відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами;

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення грошових коштів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно;

- Чистий оборотний капітал розраховується як різниця між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність і величина свідчать про можливість підприємства погасити свої поточні зобов'язання і розширювати подальшу діяльність.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) проводиться на підставі даних балансу і характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів):

- Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих в його діяльність;

- Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених коштів;

- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів підприємства і показує забезпеченість підприємства власними оборотними засобами;

– Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні кошти, а яка – капіталізована.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Практична бальна оцінка виконання студентом контрольної роботи

<b>Вид роботи</b>	<b>Максимальна кількість балів з контрольної роботи</b>
– правильна письмова відповідь на питання	10
– правильне рішення задачі	10
– правильне оформлення роботи	5
<b>Разом правильно виконаний заліковий модуль</b>	<b>25</b>

Таким чином, максимальна бальна оцінка контрольної роботи може складати 25 балів.

## Додаток А

### Контрольні питання

(Номер питання відповідає номеру варіанту)

#### **1-е питання**

1. Роль і місце аудиту у системі організаційних форм та видів фінансовогосподарського контролю.
2. Предмет, метод, об'єкти аудиту.
3. Принципи аудиту (етичні та методологічні).
4. Організація служби внутрішнього контролю і аудиту на підприємстві, основні функції і завдання.
5. Відмінності аудиту від інших форм контролю.
6. Міжнародні стандарти аудиту.
7. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти і суб'єкти.
8. Зовнішній і внутрішній аудит: порівняльна характеристика.
9. Методичні прийоми внутрішнього аудиту.
10. Аудиторські послуги, їх види
11. Система економічних ризиків і місце в ній аудиторського ризику
12. Поняття "оцінювання", концепції оцінювання, його інформаційне забезпечення.
13. Види та типи оцінювання, моделі оцінювання
14. Результативність і мета проведення аудиту і оцінювання управлінської діяльності, підходи до оцінювання
15. Регулювання аудиторської діяльності в умовах ринку. Аудиторська палата України.
16. Професійні об'єднання аудиторів.
17. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту.
18. Контроль якості професійних аудиторських послуг.
19. Поняття та порядок створення аудиторських фірм.
20. Права та обов'язки аудиторів та аудиторських фірм в Україні.
21. Суттєвість та її вплив на аудиторський ризик.

22. Сутність та мета планування.
  23. Етапи аудиту та їх характеристика.
  24. Інформаційне забезпечення аудиторської перевірки.
  25. Підготовка та складання загального плану та програми аудиту.
  26. Стратегія аудиту
  27. Метод аудиту.
  28. Аудиторські процедури і їх класифікація.
  29. Вибіркові прийоми аудиту.
  29. Суть, суб'єкти, види аудиторських доказів.
  30. Джерела аудиторських доказів, прийоми і способи їх одержання.
  31. Методика складання програми аудиту.
  32. Робочі документи аудитора
  33. Повідомлення інформації з питань аудиту керівництву економічного суб'єкта
  34. Модифікація думки незалежного аудитора
  35. Аудиторський звіт
  36. Методика проведення експертної діагностики фінансового стану. 37
- Розглянути особливості тестування аудитором системи внутрішнього контролю підприємства.
38. Необхідність та мета планування аудиторської перевірки.
  39. Основні етапи планування.
  40. Аудиторські докази, їх класифікація та вимоги до них.

## **2-ге питання**

1. Організація і методика аудиту установчих документів
2. Організація і методика аудиту капіталу підприємства
3. Організація і методика аудиту операцій з готівкою.
4. Організація і методика аудиту розрахунків з підзвітними особами.
5. Організація і методика аудиту нерозподіленого прибутку.

6. Організація і методика аудиту розрахунків з оплати праці
7. Організація і методика аудиту облікової політики підприємства
8. Організація і методика аудиту неоплаченого капіталу
9. Організація і методика аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками
  
10. Організація і методика аудиту звіту про фінансові результати
11. Організація і методика аудиту систем бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
12. Організація і методика аудиту операцій на рахунках в банку
13. Організація і методика аудиту визнання запасів і правильності їх оцінки
14. Організація і методика аудиту розрахунків з бюджетом і державними цільовими фондами
  
15. Організація і методика аудиту дебіторської заборгованості
16. Організація і методика аудиту кредиторської заборгованості
17. Організація і методика аудиту відпуску запасів у виробництво
18. Організація і методика аудиту матеріальних цінностей
19. Організація і методика аудиту оборотних МШП
20. Організація і методика аудиту товарів
21. Організація і методика аудиту готової продукції
22. Організація і методика аудиту виробничих запасів
23. Організація і методика аудиту розрахунків з використанням векселів
24. Організація і методика аудиту необоротних активів
25. Організація і методика аудиту основних засобів
26. Організація і методика аудиту загальновиробничих витрат
27. Організація і методика аудиту капітальних інвестицій
28. Організація і методика аудиту малоцінних і швидкозношуваних предметів.
29. Організація і методика аудиту руху основних засобів

30. Організація і методика аудиту амортизації необоротних активів
31. Організація і методика аудиту орендованих основних засобів
32. Організація і методика аудиту витрат на поліпшення основних засобів
33. Порядок проведення та джерела інформації інвентаризації при аудиті виробничої діяльності
34. Організація і методика аудиту нематеріальних активів
35. Організація і методика аудиту довгострокової дебіторської заборгованості
36. Організація і методика аудиту виробничої діяльності
37. Організація і методика аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками
38. Організація і методика аудиту кредитів, позик і депозитів.
39. Організація і методика аудиту розрахунків за податками і платежами.
40. Особливості аудиту комерційних банків.

## Додаток Б Розрахункове завдання

Таблиця Б.1 – Актив балансу підприємства

Актив	Код рядка	На початок періоду	на кінець періоду											
			варіант											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I. Необоротні активи:</b>														
Нематеріальні активи	1000													
Первісна вартість	1001	35,0	42,0	38,5	28,0	31,5	47,3	22,8	29,8	40,3	17,5	24,5	45,5	33,3
Накопичена амортизація	1002	15,0	18,0	16,5	12,0	13,5	20,3	9,8	12,8	17,3	7,5	10,5	19,5	14,3
інвестиції	1005	205,0	245,9	225,5	164,0	184,5	276,7	133,2	174,2	235,7	102,5	143,5	266,5	194,3
Основні засоби	1010													
Первісна вартість	1012	1913,3	2723,6	3116,4	3116,4	3116,4	3116,4	3502,4	3502,4	3502,4	3502,4	3502,4	3502,4	3502,4
Знос	1012	240,8	345,3	494,0	657,9	1871,2	2015,2	2375,2	2280,1	2422,7	2556,4	2681,8	2799,3	2679,2
Інвестиційна нерухомість	1015													
активи	1020													
інвестиції:які підприємств	1030	156,0	187,2	171,6	124,8	140,4	210,6	101,4	132,6	179,4	78,0	109,2	202,8	148,2
інші фінансові інвестиції	1035													
заборгованість	1040	38,0	45,6	41,8	30,4	34,2	51,3	24,7	32,3	43,7	19,0	26,6	49,4	36,1
активи	1045													
Інші необоротні активи	1090													
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2121,5</b>	<b>2917,0</b>	<b>3116,3</b>	<b>2817,7</b>	<b>1649,3</b>	<b>1707,4</b>	<b>1419,1</b>	<b>1604,0</b>	<b>1596,1</b>	<b>1170,5</b>	<b>1134,9</b>	<b>1286,8</b>	<b>1249,8</b>
<b>II. Оборотні активи</b>														
Запаси	1100	1396,0	1675,2	2477,2	1116,8	1256,4	1884,7	907,5	1186,7	1605,5	698,0	977,2	1814,8	1326,3
Поточні біологічні активи	1110	15,0	18,0	17,5	14,0	16,5	24,3	14,8	18,8	24,3	15,5	19,5	29,5	25,3

Продовження табл. Б.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	625,0	750,0	686,5	498,0	559,5	839,8	401,3	525,3	711,8	304,5	428,5	802,5	582,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:														
за виданими авансами	1130	48,0	57,6	52,8	38,4	43,2	64,8	31,2	40,8	55,2	24,0	33,6	62,4	45,6
з бюджетом	1135	152,0	182,4	167,2	121,6	136,8	205,2	98,8	129,2	174,8	76,0	106,4	197,6	144,4
У тому числі з податку на прибуток	1136	0,0	0,0	1,0	2,0	3,0	4,0	5,0	6,0	7,0	8,0	9,0	10,0	11,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	68,0	81,6	74,8	54,4	61,2	91,8	44,2	57,8	78,2	34,0	47,6	88,4	64,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,0	0,0	1,0	2,0	3,0	4,0	5,0	6,0	7,0	8,0	9,0	10,0	11,0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1256,9	2243,1	1220,3	2177,3	1541,4	1721,5	1991,2	3361,9	1460,3	1432,6	1079,6	1458,8	990,3
Витрати майбутніх періодів	1170	625,0	750,0	688,5	502,0	565,5	847,8	411,3	537,3	725,8	320,5	446,5	822,5	604,8
Інші оборотні активи	1190	112,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3672,9</b>	<b>5007,9</b>	<b>3756,7</b>	<b>4024,5</b>	<b>3621,0</b>	<b>4840,1</b>	<b>3499,0</b>	<b>5332,5</b>	<b>4124,1</b>	<b>2600,6</b>	<b>2710,4</b>	<b>4474,0</b>	<b>3201,3</b>
<b>III. Необоротні активи, утримані для продажу та групи вибуття</b>	1200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Баланс</b>	1300	<b>5794,4</b>	<b>7924,9</b>	<b>6873,0</b>	<b>6842,2</b>	<b>5270,3</b>	<b>6547,5</b>	<b>4918,1</b>	<b>6936,5</b>	<b>5720,2</b>	<b>3771,1</b>	<b>3845,3</b>	<b>5760,8</b>	<b>4451,1</b>

Таблиця Б.2 – Пасив балансу підприємства

Пасив	Код рядка	На початок періоду	на кінець періоду											
			варіант											
			1,24,31	2,23,32	3,22,33	4,21,34	5,20,35	6,19	7,18,30	8,17,29	9,16,28	10,15,27	11,14,26	12,13,25
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I. Власний капітал</b>														
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0	1500,0
Капітал у дооцінках	1405	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0	39,0
Додатковий капітал	1410	612	673,2	489,6	550,8	826,2	397,8	520,2	703,8	306	428,4	795,6	581,4	734,4
Резервний капітал	1415	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	858,6	2790,0	2283,3	2086,7	-412,0	2138,4	241,3	1685,3	1364,5	-698,0	-1736,9	899,2	-916,4
Неоплачений капітал	1425	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Вилучений капітал	1430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3009,6</b>	<b>5002,2</b>	<b>4311,9</b>	<b>4176,5</b>	<b>1953,2</b>	<b>4075,2</b>	<b>2300,5</b>	<b>3928,1</b>	<b>3209,5</b>	<b>1269,4</b>	<b>597,7</b>	<b>3019,6</b>	<b>1357</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>														
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Довгострокові кредити банків	1510	154,0	169,4	123,2	138,6	207,9	100,1	130,9	177,1	77,0	107,8	200,2	146,3	184,8
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Довгострокові забезпечення	1520	17,0	18,7	13,6	15,3	23,0	11,1	14,5	19,6	8,5	11,9	22,1	16,2	20,4
Цільове фінансування	1525	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>171,0</b>	<b>188,1</b>	<b>136,8</b>	<b>153,9</b>	<b>230,9</b>	<b>111,2</b>	<b>145,4</b>	<b>196,7</b>	<b>85,5</b>	<b>119,7</b>	<b>222,3</b>	<b>162,5</b>	<b>205,2</b>

Продовження табл. Б.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>														
Короткострокові кредити банків	1600	210,0	190,9	262,5	233,3	155,6	323,1	247,1	182,6	420,0	300,0	161,5	221,1	175,0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1111,3	1222,5	889,1	1000,2	1500,3	722,4	944,6	1278,0	555,7	777,9	1444,7	1055,8	1333,6
товари, роботи послуги	1615	526,0	478,0	657,5	584,4	389,6	809,2	618,8	457,4	1052,0	751,4	404,6	553,7	438,3
розрахунками з бюджетом	1620	0,0	0,0	1,0	2,0	3,0	4,0	5,0	6,0	7,0	8,0	9,0	10,0	11,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
розрахунки зі страхування	1625	187,6	206,4	150,1	168,8	253,3	121,9	159,5	215,7	93,8	131,3	243,9	178,2	225,1
розрахунки з оплати праці	1630	418,7	460,5	334,9	376,8	565,2	272,1	355,9	481,5	209,3	293,1	544,3	397,7	502,4
Поточні забезпечення	1660	0,0	0,0	1,0	2,0	3,0	4,0	5,0	6,0	7,0	8,0	9,0	10,0	11,0
Доходи майбутніх періодів	1665	138,5	152,3	110,8	124,6	186,9	90,0	117,7	159,2	69,5	96,9	180,0	131,5	166,1
Інші поточні зобов'язання	1690	21,7	24,0	17,4	19,5	29,3	14,4	18,6	25,3	10,9	15,2	28,3	20,7	26,4
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2613,8</b>	<b>2734,6</b>	<b>2424,3</b>	<b>2511,6</b>	<b>3086,2</b>	<b>2361,1</b>	<b>2472,2</b>	<b>2811,7</b>	<b>2425,2</b>	<b>2382</b>	<b>3025,3</b>	<b>2578,7</b>	<b>2888,9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700													
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5794,4</b>	<b>7924,9</b>	<b>6873,0</b>	<b>6842,2</b>	<b>5270,3</b>	<b>6547,5</b>	<b>4918,1</b>	<b>6936,5</b>	<b>5720,2</b>	<b>3771,1</b>	<b>3845,3</b>	<b>5760,8</b>	<b>4451,1</b>

Порядок розрахунку зазначених коефіцієнтів і їх нормативні величини наведені в таблиці Б.3.

Таблиця Б.3 – Порядок розрахунку зазначених коефіцієнтів і їх нормативні величини

Найменування показника	Нормативне значення	Порядок розрахунку
Аналіз ліквідності		
Коефіцієнт покриття	> 1	<u>стр.1195</u> стр.1695
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.6 – 0.8	<u>стр.(1195–1100–1110)</u> стр.1695
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	<u>стр.(1160+1165)</u> стр.1695
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	> 0 збільшення	стр. (1195 – 1695)
Аналіз платоспроможності (фінансова стійкість) підприємства		
Коефіцієнт платоспроможності		<u>стр.1495</u> стр.1900
Коефіцієнт фінансування		<u>стр.(1595+1695+1700)</u> стр.1495
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами		<u>стр.(1195–1695)</u> стр.1195
Коефіцієнт маневреності власного капіталу		<u>стр.(1195–1695)</u> стр.1495
Примітка: всі дані беруться з балансу з відповідних рядків – наприклад: стр. (1195–1695) означає різницю відповідних рядків балансу.		

Розрахунок коефіцієнтів (показників), що характеризують фінансовий стан підприємства проводиться за станом на початок і кінець періоду. Відповідно для розрахунку використовуються дані колонок балансу – «На початок звітного періоду» і «На кінець звітного періоду».

Отримані результати відображаються об'єднуються в таблиці за формою, наведеною в таблиці Б.4 і робляться висновки щодо фінансового стану підприємства на кінець періоду, що відбулися зміни і основних чинниках, що вплинули на ці зміни.

Таблиця Б.4 – Аналіз фінансового стану підприємства

Найменування показника Аналіз ліквідності	Нормативне значення	Значення		Відхилення	
		на початок	на кінець	абсолютне	відносне (%)
1	2	3	4	5	6
Аналіз ліквідності					
Коефіцієнт покриття	> 1				
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.6 – 0.8				
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення				
капітал, тис. грн.	> 0 збільшення				
Аналіз платоспроможності (фінансова стійкість) підприємства					
Коефіцієнт платоспроможності					
Коефіцієнт фінансування					

Продовження табл. Б.4

1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами					
Коефіцієнт маневреності власного капіталу					

## СПИСОК ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ

### *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, 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. Пантелеєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація : моногр. / [В. П.Пантелеєв]. - 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 євроатлантичної 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. 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.

Навчальне видання

МАРДУС Наталія Юріївна

**Методичні вказівки**

до виконання індивідуального завдання

з курсу “ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ”

для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти спеціальності

071 «Облік і оподаткування»

В авторській редакції

План 2020 р., поз. 294

Протокол №3 від 25.06.2020

---

Самостійне електронне видання