

**МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ УКРАИНЫ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра организации и экономики фармации**

А.С. Немченко, В.Н. Назаркина, В.Н. Чернуха, Ю.В. Корж

АУДИТ

**методические рекомендации
к практическим занятиям**

для студентов специальностей
«Экономика предприятия», «Маркетинг»

Харьков – 2014

*Рекомендовано ЦМР Национального фармацевтического университета
(протокол № от г.)*

Аудит: Методические рекомендации к практическим занятиям / А.С.Немченко, В.Н. Назаркина, В.Н.Чернуха, Ю.В. Корж. – Х.: Изд-во НФаУ, 2014. – 67 с.

Методические рекомендации разработаны в соответствии с программой дисциплины «Аудит» для самостоятельной, аудиторной и внеаудиторной подготовки студентов по специальности «Экономика предприятия», «Маркетинг» дневной и вечерней формы обучения.

Методические разработки к практическим занятиям имеют единую структуру: перечень теоретических вопросов, основные понятия и термины, список рекомендуемой литературы, задания и тесты для самостоятельной работы студентов, ситуационные задачи для обсуждения в группах, практические задания.

©Национальный фармацевтический университет
©Кафедра организации и экономики НФаУ

Тема 1

МЕСТО И РОЛЬ АУДИТА В СИСТЕМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Студент должен знать: место и роль аудита в системе хозяйственного контроля, исторические и экономические предпосылки его возникновения

Теоретические вопросы

1. Система хозяйственного контроля в Украине и место в ней аудита
2. Классификация организационных форм и видов хозяйственного контроля.
3. Обоснование необходимости аудита в условиях рынка
4. Исторические и экономические предпосылки возникновения аудита.
5. Становление отечественного аудита
6. Отличие аудита от других форм контроля

Основные понятия и термины: аудит; аудиторская деятельность; ревизия; тематическая проверка; служебное расследование

Рекомендуемая литература:

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-ХІІ в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
4. Немченко А.С., Назаркіна В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. посіб. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
5. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание

1. Охарактеризуйте систему хозяйственного контроля в Украине (рис. 1)
2. Приведите классификацию видов хозяйственного контроля (рис. 2)
3. Проведите сравнительный анализ аудита и ревизии (табл. 1)

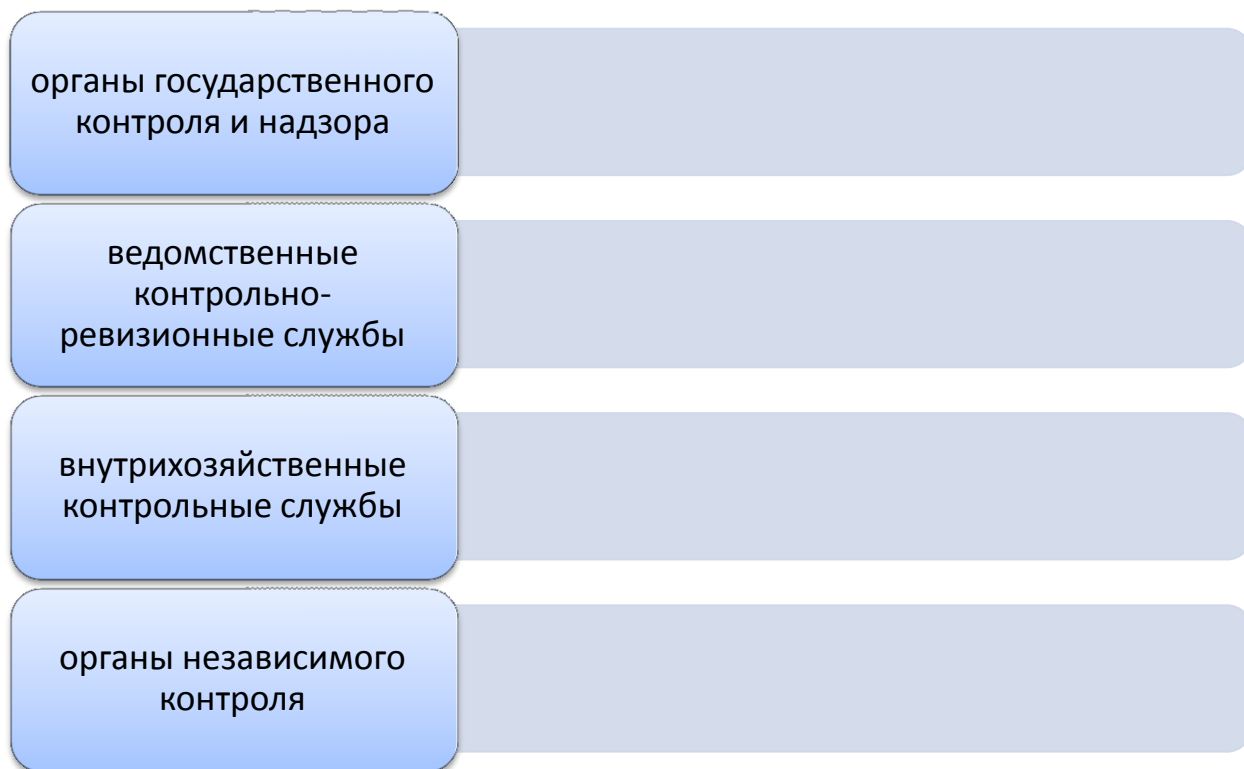


Рис. 1. Система хозяйственного контроля в Украине



Рис. 2. Классификация видов хозяйственного контроля

Сравнительный анализ аудита и ревизии

Признак	Аудит	Ревизия
Цели и задачи		
Характер отношений		
Правовое регулирование		
Объекты		
Оплата услуг		
Ответственность		
Результаты		

Тесты и задания для самостоятельной работы

1. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны;
- б) различны.

2. Аудит:

- а) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

3. Основной целью аудита является:

- а) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

4. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:

- а) проверять;
- б) слышать, выслушивать, слушать;
- в) удостоверять.

4. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

5. Потребность в аудите вызвана:

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

Тема 2

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Студент должен знать: основные принципы организации аудиторской деятельности в Украине и за рубежом.

Теоретические вопросы

1. Суть аудита, его цель и задачи.
2. Основные принципы аудита (этические и методологические).
3. Классификация объектов аудита
4. Организационные формы и виды аудита
5. Классификация аудиторских услуг

Основные понятия и термины: принципы аудита; внешний и внутренний аудит; инициативный и обязательный аудит; операционный аудит, аудит на соответствие, сопутствующие услуги

Рекомендуемая литература:

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-XII в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
4. Немченко А.С., Назаркина В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
5. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Задания для самостоятельной работы

1. Определите, в каких случаях проведение аудиторской проверки является обязательным и на каких условиях:

- 1) благотворительный фонд «Мрия»;
- 2) ЧАО «Бисквитная фабрика»;
- 3) ФЛП «Лотос»;
- 4) доверительное общество «Лана»;
- 5) СП «Импульс» (иностранные инвестиции составляют 30%);

- 6) гос.предприятие;
- 7) Политическая партия предпринимателей Украины;
- 8) частный университет;
- 9) ПО «Орион», которое финансируется за счет средств бюджета;
- 10) холдинговая компания «Форум»;
- 11) оптовая фармацевтическая фирма;
- 12) ООО «Аптека X»;
- 13) ПАО «Мерси»;
- 14) АКБ «Финансы и кредит»;
- 15) ПО «Век», сдающее в аренду целостный имущественный комплекс;
- 16) при возбуждении вопроса о признании банкротом АО «Дельта»;
- 17) совместное предприятие «Стар» – эмитент ценных бумаг.

2. К какому виду аудиторской деятельности относят такие виды работ:

- 1) анализ финансового состояния предприятия;
- 2) составление бизнес-плана;
- 3) консультации по вопросам налогообложения;
- 4) консультации по вопросам бух/учета и его автоматизации;
- 5) операционная проверка.

Ситуационные задачи для обсуждения

1. Рассмотрите приведенные ситуации и укажите, нарушаются ли принципы аудита. Ответ поясните.

1. Аудитор, который осуществлял предыдущую проверку АО "Кит", предоставил информацию о ее результатах аудитору фирмы "Акцент", который осуществляет аудит АО в этом году (без письменного согласия на это клиента).

2. Аудиторская фирма назначила проводить аудит основных средств на предприятии "Норд" нового сотрудника, который до этого времени самостоятельно не осуществлял проверки и не был стажером у других аудиторов.

3. Аудитор не сообщил руководителю предприятия о совершенных кассиром злоупотреблениях (и не отразил их в отчете) при условии, что тот исправится.

4. Аудитор составил заключение на основании данных внутреннего аудита.

5. Аудитор согласился не учитывать некоторые недостатки работы предприятия при составлении заключения в случае повышения его гонорара.

6. Аудитор согласился за дополнительную плату помочь исправить ошибки бухгалтера до составления заключения. _____

7. По результатам собрания акционеров аудитор предал огласке часть информации о деятельности АО "Вега", не согласовав это с руководством. _____

8. Изучая документы, аудитор увидел возможность приумножить средства клиента, но не сообщил об этом клиенту. _____

9. По окончании аудита клиент подарил аудитору ценный подарок в знак признательности за оперативную работу. _____

10. В результате проверки выявлены нарушения законодательства, аудитор рекомендовал клиенту добровольно обратиться к следственным органам. _____

11. Банк обратился к аудиторской фирме с просьбой разоблачить мошенничество одного из своих клиентов. Аудиторская фирма согласилась выполнить заказ. _____

2. Оцените действия аудитора в конкретной ситуации.

В ходе проведения аудиторской проверки склада предприятия аудитором была установлена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 150 грн. О выявленной недостаче аудитор...

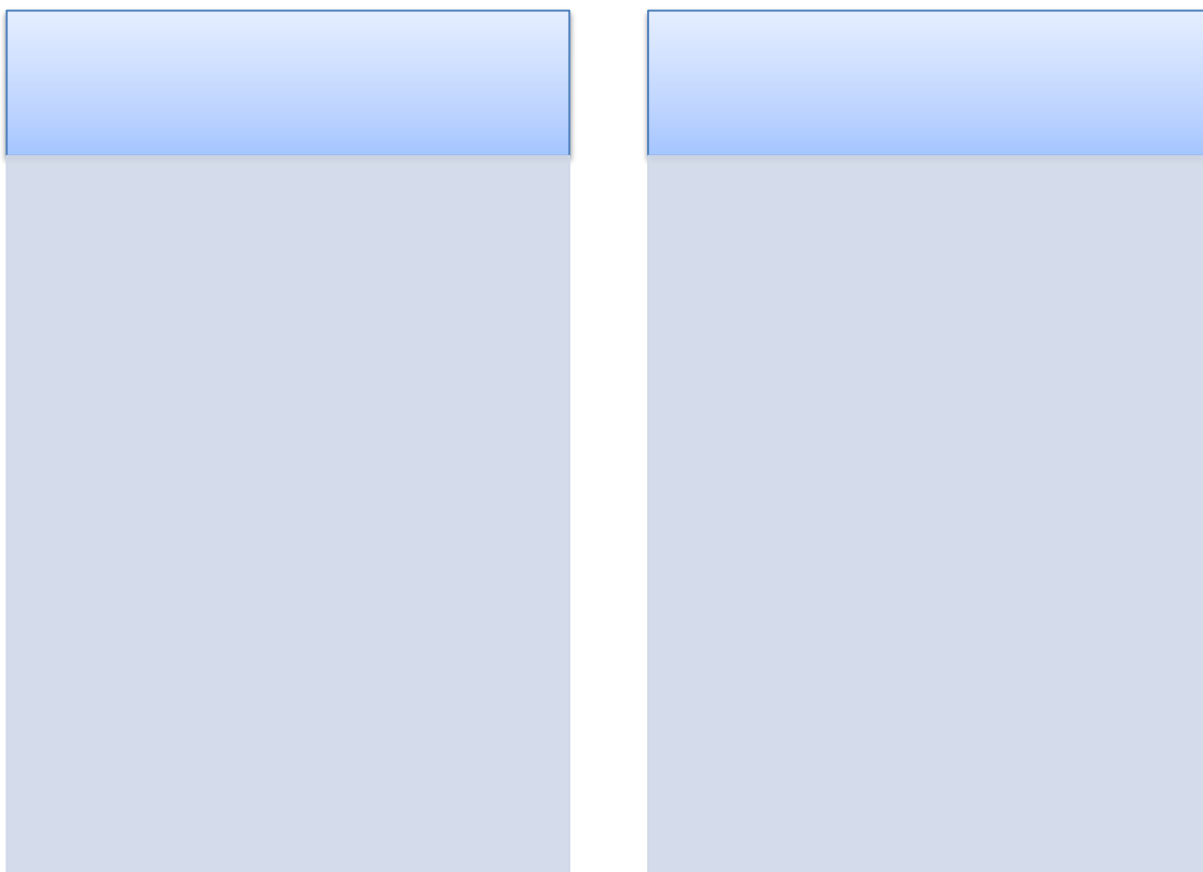
- 1) немедленно сообщил руководителю предприятия.
- 2) решил руководству пока не сообщать до выяснения всех обстоятельств.
- 3) сообщил бухгалтеру предприятия и посоветовал списать недостачу за счет заработной платы материально ответственного лица Бойко Т.О.
- 4) никому не сообщил по причине родственных отношений с Бойко Т.О.

Практическое задание

1. Охарактеризуйте основные отличия внешнего и внутреннего аудита

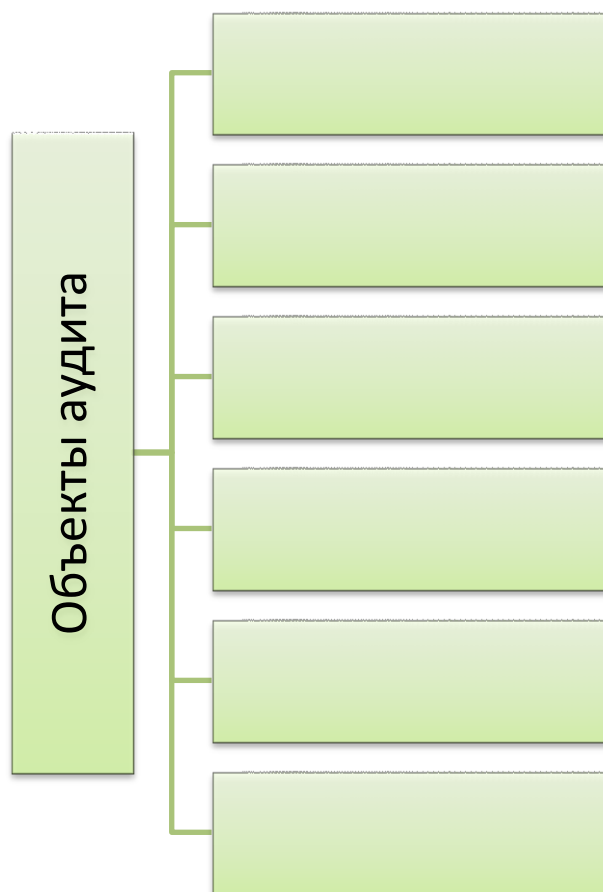
Признак	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель аудита		
Основные функции		
Предмет аудита		
Объем проверки		
Результат аудита		
Заинтересованные стороны		
Основание для проведения		
Исполнитель		
Оплата услуг		
Правовые отношения		
Независимость		
Периодичность		
Зависимость от норм. актов АПУ		
Критерии аудита		
Степень информированности о состоянии предприятия		
Экономические субъекты, обязанные проводить аудит		

1. Перечислите принципы аудита



Two empty rectangular boxes with a light blue gradient header and a light grey gradient body, intended for the student to list the principles of auditing.

Рис. 1. Принципы аудита



Виды аудита

согласно законодательству

в зависимости от типа клиента

по объектам

по субъектам

в зависимости от длительности сотрудничества с клиентом

по инициативе осуществления

сопутствующие услуги



Тесты

1. Обязательный аудит — это:
 - а) аудит по решению руководства экономического субъекта;
 - б) аудит по решению собрания акционеров;
 - в) аудиторская проверка, предусмотренная законодательством Украины
2. Сущность аудита заключается в:
 - а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
 - б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.
3. Задача аудитора:
 - а) обнаружить и предотвратить ошибку;
 - б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
 - в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.
4. Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием — это:
 - а) внутренний аудит;
 - б) внешний аудит.
5. Обязательный аудит проводится:
 - а) в случаях, установленных законодательством;
 - б) по решению экономического субъекта;
 - в) по поручению финансовых или налоговых органов.
6. Отличие внутреннего аудита от внешнего в:
 - а) методах проверки;
 - б) объектах проверки;
 - в) организации работы и отчетности.
7. Инициативный аудит проводится по решению:
 - а) уполномоченного органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
 - б) экономического субъекта.
8. Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия:
 - а) может, если у аудитора есть лицензия;
 - б) может;
 - в) не может.
 - г) в случаях, установленных законодательством;__

Тема 3
ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УКРАИНЕ

Теоретические вопросы

1. Функции САУ (Союза Аудиторов Украины) и АПУ (Аудиторской Палаты Украины) как органов управления аудиторской деятельностью.
2. Нормативные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность. Международные стандарты аудита.
3. Порядок получения разрешения на осуществление аудиторской деятельности.
4. Аудиторская фирма как субъект аудита. Организационная структура, штат.
5. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности.
6. Ответственность аудитора
7. Контроль качества аудиторских услуг

Основные понятия и термины: аудитор; Союз Аудиторов Украины (САУ); Аудиторская Палата Украины (АПУ); Международные стандарты аудита (МСА); квалификационный сертификат; аудиторская фирма

Задания для самостоятельной работы

1. Определите, кто из перечисленных ниже граждан вправе претендовать на получение квалификационного сертификата аудитора:

1. Гражданка Украины с высшим экономическим образованием, проработала 2 года на должности главного бухгалтера.
2. Бухгалтер фирмы "Юта", закончил Гарвардский университет, опыт работы – 3 года стажером бухгалтера в США.
3. Женщина-юрист, стаж работы – 4 года, 2 года находилась в отпуске по уходу за ребенком.
4. Менеджер по продажам фирмы "Х" со стажем 10 лет, высшее образование по специальности "Учет и аудит".
5. Бухгалтер фирмы "Лео", высшее юридическое образование, 5 лет стажа, 9 месяцев назад не сдал экзамен на получение сертификата аудитора.
6. Экономист, 5 лет стажа в службе внутреннего аудита завода "Луч".

2. На основании приведенных данных определите, имеют ли право указанные фирмы заниматься аудитом. Ответ аргументируйте.

1. Выписка из Устава и Учредительного договора аудиторской фирмы "Консалтинг". Деятельность фирмы предусматривает: 1) аналитические услуги; 2) ведение бухгалтерского учета; 3) консультации по налогообложению.

2. Деятельность фирмы "Аудит-ЛГ" предусматривает: 1) аудит; 2) сопутствующие аудиту работы; 3) рекламную деятельность; 4) издание инструктивно-методических материалов. Штат сотрудников: аудитор, юрист, бухгалтер, два ассистента. Руководитель фирмы – юрист. _____

3. Деятельность фирмы «Шанс» предусматривает: 1) аудит; 2) консалтинг; 3) торговля канцтоварами. _____

4. Деятельность фирмы «Лука» предусматривает: 1) аудит; 2) услуги по автоматизации бизнеса; 3) научно-исследовательские работы. В фирме работает один аудитор, имеющий квалификационный сертификат.

5. Деятельность фирмы "Импульс" предусматривает: 1) аудит; 2) консультации по вопросам бухучета и налогообложения; 3) юридические консультации; 4) разработка бизнес-планов, 5) проф. тренинги. _____

3. Рассмотрите ситуацию и ответьте на следующие вопросы:

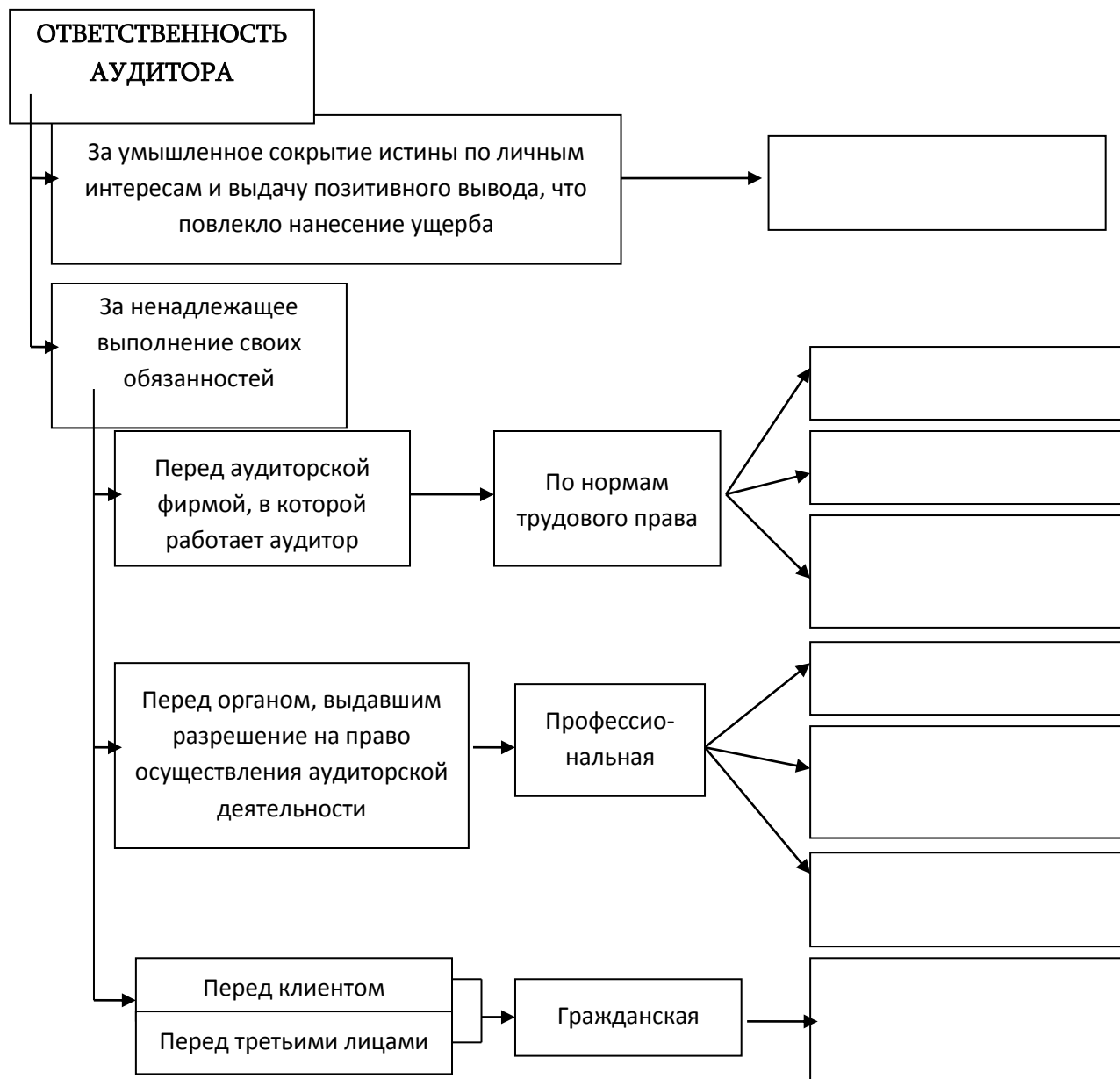
1. Есть ли вина аудитора в сложившейся ситуации? _____
2. Несет ли ответственность аудитор за недостоверный вывод? _____
3. Вправе ли банк претендовать на возмещение аудитором причиненного вреда? _____
4. Какие виды ответственности аудитора в подобной ситуации предусмотрены законодательством? _____

Частным аудитором Жук А.И. было обследовано ЧП «Шаг» и 12.02.20XX г. выдано положительное заключение по результатам аудита годовой отчетности. Согласно данным отчетности предприятие платежеспособно и рентабельно. Изучив отчетность, подтвержденную выводом частного аудитора, банк «Оазис» 20.02.20XXг. выдал предприятию краткосрочный заем в сумме 400 тыс. грн. В июле месяце ЧП «Шаг» обанкротилось.

При оформлении материалов о признании ЧП «Шаг» банкротом была проведена проверка аудиторской фирмой «Лука», в результате чего стало известно следующее: ЧП «Шаг» по состоянию на 01.07.20XX г. является банкротом, а отчетность, подтвержденная предыдущим аудитором, не отвечает данным бухгалтерского учета (при фактических убытках на сумму 350 тыс. грн. В балансе показана прибыль на эту же сумму. При этом в пассиве баланса кредиторская задолженность уменьшена на 350 тыс. грн., а в активе дебитор-

ская задолженность увеличена на ту же сумму. Согласно ликвидационному балансу ЧП «Шаг» средств предприятия хватило лишь на погашение первоочередных платежей. Банк «Оазис» не получил возвращенного кредита.

4. Ознакомьтесь с Законом «Об аудиторской деятельности» (приложение 1) и заполните схему



Тесты

1. Аудиторская деятельность в Украине регулируется:
 - а) государством;
 - б) общественными профессиональными аудиторскими организациями;
 - в) договорами на оказание аудиторских услуг.
2. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:
 - а) имеющие высшее образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;
 - б) имеющие высшее экономическое образование и стаж работы по специальности 3 года;
 - в) имеющие среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет;
 - г) имеющие высшее экономическое или юридическое образование и непрерывный стаж работы в качестве аудитора (ревизора, бухгалтера, экономиста) не менее 3 лет.
3. Разработка стандартов аудиторской деятельности возложена на:
 - а) уполномоченный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
 - б) учебно-методические центры по перечню, утверждаемому Кабинетом министров Украины.
4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Украине осуществляют:
 - а) профессиональные аудиторские объединения;
 - б) Министерство финансов Украины;
 - в) Аудиторская палата Украины;
 - г) Госфининспекция.
5. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:
 - а) пять лет;
 - б) один год;
 - в) три года;
 - г) бессрочно.
6. Для осуществления банковского аудита:
 - а) необходимо получить специальное разрешение;
 - б) достаточно лицензии на осуществление общего аудита;
 - в) аудит банков не осуществляется.
7. Порядок проведения сертификации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:
 - а) Советом по аудиторской деятельности при Президенте Украины;

- б) Министерством финансов Украины;
- в) Аудиторской палатой;
- г) Союзом аудиторов Украины.

8. Целью сертификации аудиторов является:

- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
- б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства, предъявляемых к аудиторской деятельности;
- в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.

9. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:

- а) решения суда или арбитражного суда;
- б) действующих законодательных актов;
- в) условий договора между аудитором и клиентом.

10. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора: если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

11. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

- а) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
- б) закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;
- в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

12. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:
- а) судом;
 - б) договором об аудиторской проверке;
 - в) налоговой инспекцией.
13. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:
- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Украины;
 - б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской фирмы;
 - в) да, это его право.
14. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача. Действия аудитора:
- а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;
 - б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
 - в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.
15. Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенности аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:
- а) да, ведь он предупреждал;
 - б) нет;
 - в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.
16. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор не несет материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:
- а) если клиент не возражает, все правильно;
 - б) ответственность аудиторов определяется договором, т.о. все верно;
 - в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.
17. В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:
- а) нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения;
 - б) да, это записано в законе «Об аудиторской деятельности»;
 - в) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.

18. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:
- а) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;
 - б) такое совмещение запрещено;
 - в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.
19. После заключения договора на оказание аудиторских услуг по утверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:
- а) расторгнет договор;
 - б) расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;
 - в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.
20. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:
- а) расторгнет договор;
 - б) даст безусловное положительное заключение;
 - в) даст условное положительное заключение.
21. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:
- а) обязан по требованию налоговых органов;
 - б) не обязан;
 - в) обязан по результатам проверки организации.
22. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывает услуги по восстановлению бухгалтерского учета:
- а) нет;
 - б) да;
 - в) да, по разрешению Совета по аудиторской деятельности.
23. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:
- а) имеют, если это оговорено в уставе;
 - б) да;
 - в) нет.
24. Оплата аудиторских услуг осуществляется:
- а) на основании ставок, утвержденных Кабинетом министров Украины;
 - б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);

в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Кабинетом министров Украины.

25. Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок:

- а) Министерство финансов Украины;
- б) Совет по аудиторской деятельности;
- в) аудиторская фирма.

26. Аудиторские фирмы (аудиторы) в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

- а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- б) налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно;
- г) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- д) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- е) отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности;
- ж) проверять у клиента наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей;
- з) доводить до сведения государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;
- и) требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности;
- к) изымать в установленном порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

27. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных в ГК Украины;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, кроме открытых акционерных обществ;
- г) любых, кроме производственных кооперативов.

28. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого

экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;

в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой.

29. Аудиторы независимы от:

а) законодательных актов Украины;

б) только от аудируемой организации;

в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

30. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

а) отклонит предложение;

б) примет предложение на условиях организации;

в) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.

31. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской фирмы после составления отчета старшего аудитора по результатам проверки выявил, что последний является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

а) откажет в выдаче заключения;

б) проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора

в) подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.

32. При проведении проверки аудиторы обязаны строго выполнять требования международных (национальных) стандартов:

а) да;

б) нет;

в) обязательно строго выполнять, достаточно придерживаться их рекомендаций.

Тема 4

МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АУДИТА.

Студент должен знать: общую методику проведения аудита, информационное обеспечение аудита.

Теоретические вопросы

1. Классификация информации, которая используется в аудите.
2. Современные автоматизированные системы управления и учета
3. Проведение аудита с использованием компьютерных программ контроля и тестирования. Анализ систем электронной обработки данных клиента.
4. Методы и методические приемы аудита.
5. Общая методика проведения аудита.
6. Обоснование выборки, методических приемов и аудиторских процедур.

Основные понятия и термины: методы и методические приемы аудита; аудиторские процедуры; фактическая проверка; документальная проверка; формальная проверка; арифметическая проверка; проверка по сути; аналитические тесты; встречная проверка; сплошная проверка; выборочная проверка; репрезентативность; выборка.

Рекомендуемая литература:

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-ХІІ в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Немченко А.С., Назаркіна В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
3. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание

1. Охарактеризуйте методологический аппарат аудита. Какие методы используются при проведении
 - а) аудита финансовой отчетности;
 - б) аудита основных средств;
 - в) оценки финансового положения субъекта хозяйствования;
 - г) аудита расчетов по оплате труда;
 - д) налогового аудита.

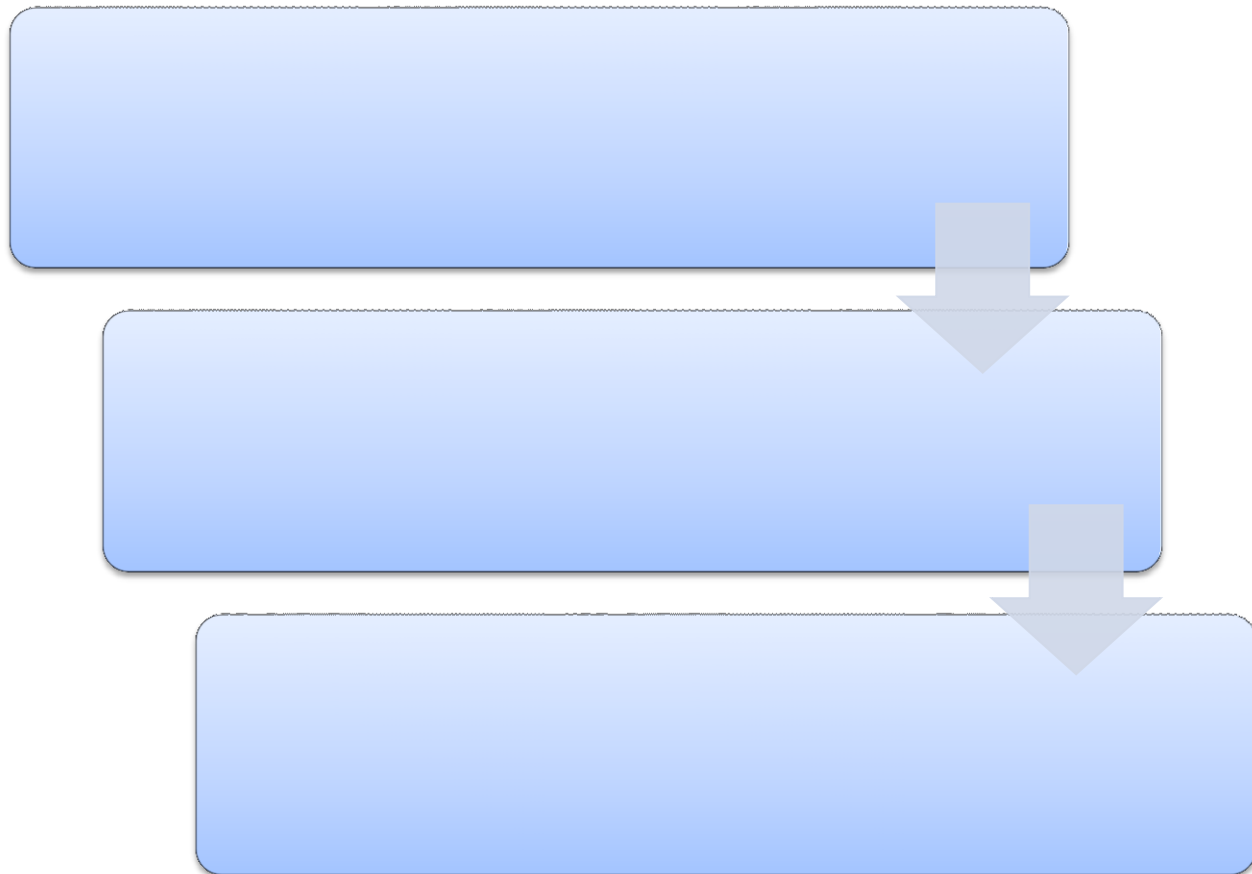
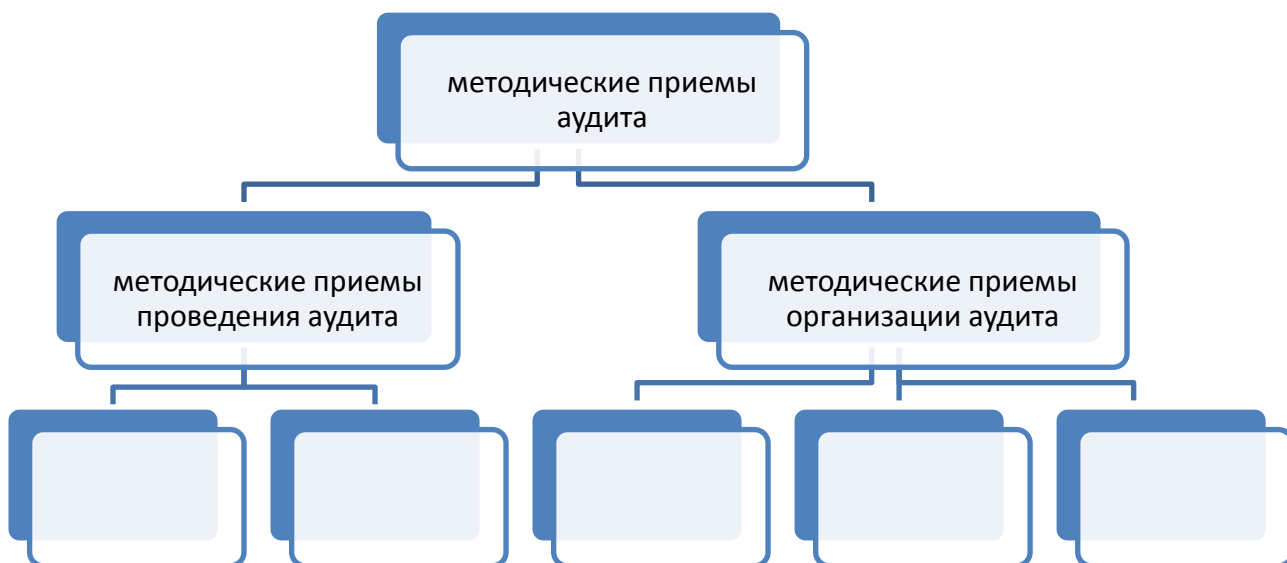


Рис. 2. Информационное обеспечение аудита

Тема 5 ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

Студент должен знать: основные принципы планирования аудита, порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг.

Теоретические вопросы

1. Суть планирования и его необходимость в аудите.
2. Этапы планирования.
3. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки.
4. План и программа аудита.

Основные понятия и термины: планирование; план и программа аудита; письмо-обязательство, договор.

Рекомендуемая литература:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
2. Немченко А.С., Назаркина В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
3. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание

1) Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента. Составьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Официальное наименование экономического субъекта, Ф.И.О. и должность ответственного лица

Исходящий № _____
дата подписания _____

ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА Глубокоуважаемый _____.

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности _____
(наименование предприятия).

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах,

приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством.

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности _____ за год во всех существенных аспектах. Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, Вы будете проинформированы нашим письменным отчетом.

Кроме того, мы можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему поручению _____.

Мы будем нести ответственность по оказанным услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договорам на проведение аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа _____ за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики. Мы просим от руководства _____ письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая нам для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является направление в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по предоставленному нами перечню.

Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых _____ . Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской организации _____

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность, дата)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа предприятия _____

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность, дата)

2. Ознакомьтесь со структурой договора на проведение аудиторской проверки и заполните форму. При оформлении договора необходимо:

- указать предмет договора – проведение комплексной аудиторской проверки;
- отметить, что аудитор сохраняет самостоятельность в организации и методике проведения аудита;
- указать возможность привлекать экспертов – юриста и программиста;
- установить срок проведения аудита – 15 дней;
- отметить, что при расторжении договора заказчик должен уплатить подрядчику вознаграждение за выполненную часть работы и возместить неустойку.

В договоре необходимо оговорить, какими нормативными документами руководствуется аудитор при проведении проверки; определить период, за который осуществляется проверка, указать, кто осуществляет инвентаризацию.

В договоре следует обеспечить права аудиторов, в т.ч. необходимость предоставления клиентом необходимой информации и меры ответственности за ее непредставление. Целесообразно указать перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче заказчику, ответственность. Тщательной регламентации требует стоимость работ и порядок расчетов. Например, график платежей может иметь следующий вид: 30% - по подписании договора, два взноса по 20% каждый - в течение выполнения задания и 30% - после получения клиентом заключения.

ДОГОВОР №

г. _____

« ____ » _____ 200 ____ г.

Аудиторская фирма _____, именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора _____, действующего на основании Устава, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

1.2. Сроки выполнения работы.

2. Права и обязанности Исполнителя

Исполнитель имеет право:

Исполнитель обязан:

3. Права и обязанности Заказчика

Заказчик имеет право:

Заказчик обязан:

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____, в том числе НДС _____.

4.3. Оплата работ производится в следующем порядке: ___% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, ___% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемосдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____% от суммы платежа.

5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. Все споры, разногласия, конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения будут разрешаться судом.

5.3. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора.

7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

7.3. Настоящий договор подписан _____ в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки: _____.

8. Сроки действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора _____.

8.2. Адреса и расчетные счета сторон.

Исполнитель:

Заказчик:

2. Составьте аудиторскую программу, предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Согласно предварительной экспертизе внутреннего контроля на проверяемом предприятии установлено, что на аудит потребуется 12 дней. Аудитор сделал вывод о том, что особое внимание необходимо будет обратить на изучение учредительных документов; проверку правильности составления баланса и отчета о финансовых результатах; исследование правильности отнесения затрат на себестоимость; продукции; порядок формирования и использования прибыли. Кроме того, знакомство с состоянием системы учета показало целесообразность проверки порядка ведения кассовых и расчетных операций, движения материальных ценностей, начисления и выплаты заработной платы; изучения прибыльности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, отчислений и обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды; исследования расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудитор посчитал, что для качественной аудиторской проверки потребуются помощник-ассистент для аудитора, эксперт-юрист для изучения состояния дебиторской задолженности и заключенных договоров, эксперт-программист для определения качества действующих программных продуктов и обоснованности выбора видов компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета. Следует также учесть необходимое время для составления аудиторского заключения и акта приемки работ по договору об аудиторской проверке, предоставления консультационных услуг по устранению выявленных недостатков.

ПРОГРАММА
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

_____ за
период с _____ по _____.

1. Оценка организации бухгалтерского учета и сопоставление с имеющейся лицензией.
2. Проверка правильности применения плана счетов бухгалтерской отчетности за указанный период.
3. Аудит учетной политики предприятия.
4. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля.
5. Аудиторская проверка учредительских документов, расчетов с учредителями.
6. Аудит кассовых операций.
7. Аудит операций по расчетному счету.
8. Аудит сохранности и учета основных средств.
9. Аудит сохранности и учета производственных запасов.
10. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
11. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
12. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
13. Аудит затрат на производство.
14. Аудит учета реализации продукции.
15. Анализ соответствия учета хозяйственных операций требованиям нормативных документов.
16. Подтверждение достоверности данных баланса на _____.
17. _____.

Аудит осуществляется с _____ по _____ - _____.

От Исполнителя От Заказчика

(ФИО, должность) (ФИО, должность)

Тема 4

АУДИТОРСКИЙ РИСК И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Студент должен знать: составляющие аудиторского риска, способы снижения риска.

Теоретические вопросы

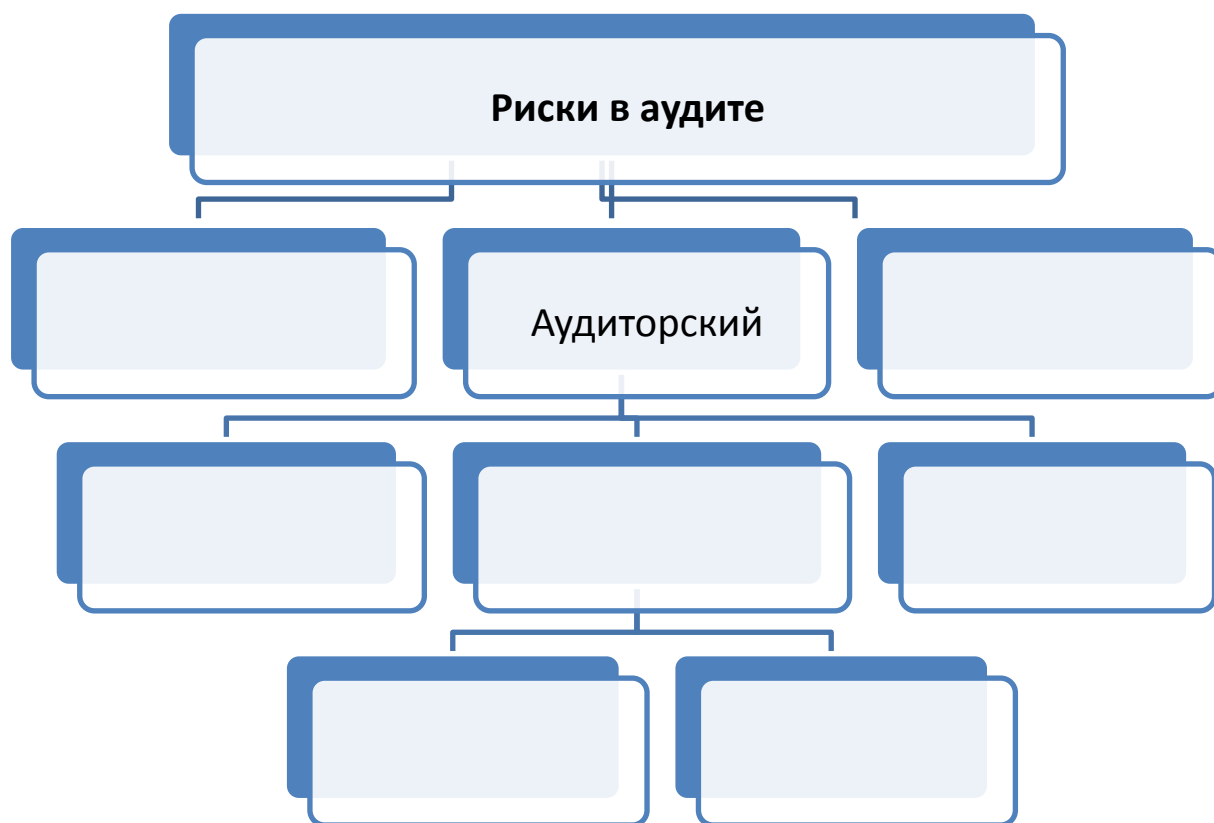
1. Аудиторский риск, его составляющие.
2. Прогнозирование и оптимизация рисков при проведении аудита.
3. Определение критериев существенности и достоверности.
4. Тестирование аудитором системы внутреннего контроля предприятия.

Основные понятия и термины: аудиторский риск; свойственный риск; риск учета; риск контроля; риск невыявления ошибок; риск неэффективности выборки; информационный риск; предпринимательский риск; существенность; достоверность.

Рекомендуемая литература:

1. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание



Тесты

1. Аудиторский риск – это ...
 - а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля.
 - б) опасность невыявления существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки.
 - в) опасность составления неадекватного мнения о финансовой отчетности;
 - г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

2. Конечной целью анализа рисков является оценка...
 - а) аудиторского риска;
 - б) предпринимательского риска;
 - в) риска невыявления;
 - г) риска внутреннего контроля.

3. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:
 - а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
 - б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
 - в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности.

4. Аудиторский риск оценивается:
 - а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в отчетности невыявленных существенных ошибок после аудита;
 - б) на основании финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
 - в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть в финансовой отчетности, без введения в заблуждение пользователей.

5. Аудиторский риск:
 - а) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;
 - б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента аудитора.

6. Риск необнаружения — это:
 - а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
 - б) опасность составления неверного заключения о финансовой отчетности;
 - в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

7. Риск при выборке — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения об отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

8. Установите, верно ли данное утверждение:

- а) внутренний риск может быть снижен в результате аудита;
- б) деятельность руководства организации оказывает влияние на внутренний риск;
- в) внутренний риск изменяется в зависимости от вида деятельности;
- г) аудитор может снизить риск при контроле путем внесения рекомендаций по усовершенствованию системы внутреннего контроля;
- д) если внутренний и контрольный риски низки, то аудитор может снизить степень детализации проверки;
- е) риск необнаружения находится на одном и том же уровне для всех областей проверки — цикла покупок, реализации и др.

9. Установите, верно ли данное утверждение:

- а) уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;
- б) риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита;
- в) если риск бизнеса низок, аудитор не может уменьшить объем выборки.

10. Установите, верно ли данное утверждение:

- а) организация учета и контроля оказывает влияние на риск контроля;
- б) бухгалтерская отчетность не может быть верна на 100%;
- в) если риск бизнеса и риск внутреннего контроля высоки, то высок и риск необнаружения.

11. Какие из нижеследующих утверждений верны:

- а) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;
- б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

Заняття 5

Тема: АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И РАБОЧИЕ ДОКУМЕНТЫ АУДИТОРА

Студент должен знать: классификацию и методику получения аудиторских доказательств, рабочие документы аудитора.

Теоретические вопросы

1. Понятие и классификация аудиторских доказательств, требования к ним.
2. Источники и методика получения аудиторских доказательств.
3. Первичный документ как доказательный источник.
4. Классификация недоброкачественных документов.
5. Искажения отчетности. Ошибки и мошенничество.
6. Рабочие документы аудитора.
7. Конфиденциальность и порядок хранения рабочей документации

Основные понятия и термины: аудиторские доказательства, недоброкачественные документы, рабочие документы, аудиторское заключение, аудиторский отчет, конфиденциальность.

Рекомендуемая литература

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-ХІІ в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
3. Немченко А.С., Назаркіна В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
4. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание



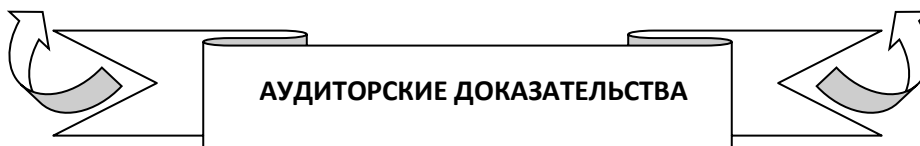
2. Перечислите основные источники и методы получения аудиторских доказательств (заполните схему)

ИСТОЧНИКИ

МЕТОДЫ

Blank area for listing sources of audit evidence.

Blank area for listing methods of obtaining audit evidence.



Ситуации для обсуждения

Рассмотрите приведенные ситуации и определите:

- 1. Что является источником информации в приведенной ситуации?*
- 2. Имело ли место нарушение?*
- 3. Какие методы позволяют установить подобные нарушения?*
- 4. Требования каких нормативных документов нарушаются в данном случае?*
- 5. Данное нарушение можно отнести к ошибкам или мошенничеству?*
- 6. Как эти нарушения повлияли на финансовую отчетность предприятия?*
- 7. Как должен действовать аудитор в подобной ситуации?*

1. В пассиве баланса предприятия по состоянию на 01.04.2013 г. остаток по статье "Расчеты по оплате труда" составляет 6500 грн., в Главной книге по счету "Расчеты по оплате труда" – 6709 грн., в Книге учета депонированной зарплаты – 7101 грн., а в расчетной ведомости за апрель – 4640 грн.

2. С 1 по 23 марта 2013г. кладовщик Петренко М.К. находился в отпуске. По приказу №15-К от 28.02.08 обязанности кладовщика на время отпуска Петренко М.К. возложены на Кузьменко А.К. Акт передачи ТМЦ отсутствует. Отчет кладовщика за период с 01.03 по 15.03.13 г. и первичные документы к нему подписаны Петренко М.К.

3. Данные первичных документов по начислению заработной платы за март отображены в учетных регистрах за апрель в сумме 920 тыс. грн.

4. Выявленная у кладовщика Юрко М.О. недостача в сумме 2800 грн., которая подлежит удержанию с виновного материально ответственного лица, списана за счет просроченной депонированной зарплаты других работников предприятия.

5. Кассир Мурзина М.А. получила по чеку №782053 с текущего счета в банке 18 марта 2013 г. 2462 грн., а по ПКО №194 от 18 марта 2013 г. оприходовала 2402 грн., в Кассовой книге отображена сумма 2402 грн.

6. Допущены необоснованные исправления в документах: в ПКО № 193 от 17.03.13 г. сумма 1700 грн. исправлена на 700 грн. (выручка от реализации, киоск №1); в РКО № 419 от 25.08.13 г. сумма 400 грн. исправлена на 499 грн. (деньги выданы подотчет экспедитору Редькину Т.Н.); в РКО № 512 от 12.09.13 г. сумма 410 грн. исправлена на 470 грн. (деньги выплачены по трудовому соглашению Колесник К.И.)

7. В офисе ООО "Астра" осуществлена кража офисной техники – похищены 3 компьютера, принтер. Данное оборудование числится на балансе предприятия в строке "Основные средства". Виновные не установлены,

стоимость похищенных основных средств отнесена на уменьшение дополнительного капитала.

8. Аудитор выявил, что 26.03.13 г. банком "Аваль", который обслуживает АО "Шаг", было списано 1000 грн. со счета АО "Шаг", при этом инкассовой доверенности по этой операции предприятие не имеет.

9. Предприятием "Белла" 24.08.13 г. проведена инвентаризация продукции на складе, в соответствии с которой на складе было 186 ед. продукции. 25.08.13 г. аудитором осуществлена фактическая проверка наличия готовой продукции на складе, в результате которой было установлено ее фактическое количество – 140 ед. Никаких документов относительно выдачи продукции со склада в бухгалтерии не зарегистрировано.

10. Предприятием "Мир" в апреле 2013 г. были приобретены основные средства, а начисление амортизации бухгалтерия начала осуществлять с ноября 2013 г.

Тесты

1. Какая из приведенных процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:
 - а) проверка договора о приобретении транспортных средств;
 - б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
 - в) проверка фактического наличия автомобиля.
2. Какое из доказательств имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:
 - а) от третьих лиц;
 - б) от клиентов на основании внешних данных;
 - в) от клиентов на основании внутренних данных;
 - г) если они собраны самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.
3. Какое из перечисленных ниже доказательств является самым надежным:
 - а) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;
 - б) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
 - в) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.
4. Какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который

должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции:

- а) проверка документов;
- б) прослеживание;
- в) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

5. Рабочая документация может быть получена от экономического субъекта или от других лиц:

- а) да;
- б) нет.

6. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

- а) да;
- б) нет.

7. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской фирмы не менее:

- а) одного года;
- б) трех лет;
- в) пяти лет.

8. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

- а) да;
- б) нет.

9. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации:

- а) да;
- б) нет.

10. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

- а) органами статистики;
- б) налоговыми органами;
- в) аудиторской фирмой.

Занятие 6

Тема: АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Студент должен знать: особенности проведения аудита финансовой отчетности

Теоретические вопросы

1. Финансовая отчетность предприятия. Характеристика основных составляющих.
2. Пользователи финансовой отчетности.
3. Основные требования к финансовой отчетности.
4. Алгоритм проведения аудита финансовой отчетности.
5. Формальная и аналитическая проверка отчетности.
6. Сравнительный аналитический баланс.
7. Искажения финансовой отчетности.
8. Рабочая и итоговая документация по результатам аудита финансовой отчетности.

Основные понятия и термины: финансовая отчетность; баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств, отчет о собственном капитале, примечания к отчетности, учетная политика

Рекомендуемая литература:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
3. П(с)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" (Наказ МФУ від 24.01.2011 № 25) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

Практическое задание

1. *Провести формальную проверку финансовой отчетности. Проверить правильность составления баланса и достоверность остатков по статьям на начало и конец отчетного периода (раздаточный материал).*
2. *Сопоставить показатели различных форм финансовой отчетности (раздаточный материал).*

3. Составить сравнительный аналитический баланс:

АКТИВ			ПАССИВ		
1. Необоротные активы	12228,7	9987,5	1. Собственный капитал	15484,5	17556,6
2. Оборотные активы	11790,7	15875,8	2. Долгосрочные обязательства	2945,0	4,8
Запасы	6100,0	5246,8	3. Текущие обязательства	5688,1	8350,5
дебиторская задолженность	5385,4	5773,9			
денежные средства	305,3	1788,9			
текущие фин. инвестиции	-	29168,6			
прочие оборотные активы	98,2	154,2	4. Обязательства, связанные с оборотными активами, удерживаемыми для продажи	-	
3. Необоротные активы, удерживаемые для продажи	-	-			
БАЛАНС	24117,6	25911,9	БАЛАНС	24117,6	25911,9

Показатель	Абс. величины		Удельн. вес, %		Изменение	
	На нач.	На кон.	На нач.	На кон.	В абс.	В %
1. Необоротные активы						
2. Оборотные активы						
Баланс			100	100		
1. Собственный капитал						
2. Заемный капитал						
Баланс			100	100		

3. Проверить правильность начисления налога на прибыль:

Проверить правильность начисления суммы прибыли, подлежащей налогообложению и налога на прибыль. Рассчитанная бухгалтерией сумма налогооблагаемой прибыли составляет 17 000 грн., налог на прибыль – 3100грн.

товарооборот за I квартал	280 380 грн.;
в том числе НДС	3 600 грн.;
себестоимость реализованного товара	197 000 грн.;
издержки за квартал	60 000 грн.

4. Ситуация. При проведении аудита установлено следующее:

Аптечное предприятие (физическое лицо - предприниматель) имеет лицензию на розничную торговлю ЛС и изделиями мед. назначения.

Товарооборот за 2013 г. – 2 500 000 грн.

Среднесписочная численность персонала – 5 чел.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Не зарегистрировано как плательщик НДС.

При проведении аудита не выявлено существенных нарушений в системе учета. Составлено безусловно-положительное аудиторское заключение.

Руководитель проверяемого предприятия обратился к аудитору с просьбой проконсультировать по поводу перехода на упрощенную систему налогообложения.

Должны ли оформляться дополнительные соглашения или дополнения к договору или за предоставленные услуги клиент может расплатиться наличными денежными средствами?

Какими документами будут оформляться результаты аудиторских услуг?

Сделайте заключение о возможности перехода предприятия на упрощенную систему налогообложения.

Какие меры необходимо предпринять для этого?

Характеристика	Физические лица				Юридические лица	
	1 группа	2 группа	3 группа	5 группа	4 группа	6 группа
Годовой доход	150 тыс.грн	1 млн. грн	3 млн. грн	20 млн. грн	5 млн. грн	20 млн. грн
Наемных работников	-	не более 10	не более 20	не более 20	не более 50	не более 50
Ставка налога	1% - 10% миним. зарплаты	2% - 20% миним. зарплаты	3% дохода для плательщиков НДС; 5% дохода – при включении НДС в единый налог	5% дохода для плательщиков НДС; 7% дохода – при включении НДС в единый налог	3% дохода для плательщиков НДС; 5% дохода – при включении НДС в единый налог	5% дохода для плательщиков НДС; 7% – при включении НДС в единый налог

Тема 8

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОТДЕЛЬНЫХ АСПЕКТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Теоретические вопросы

1. Аудит необоротных активов.
2. Аудит операций с запасами.
3. Аудит денежных средств и дебиторской задолженности.
4. Аудит операций по учету расходов.
5. Аудит операций по учету доходов и финансовых результатов деятельности предприятия.
6. Аудит собственного капитала
7. Аудит операций с долгосрочными и текущими обязательствами
8. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

Основные понятия и термины: операционный аудит; аудит на соответствие; согласованные процедуры; учредительные документы, собственный капитал; уставной фонд; резервный капитал; основные средства; оборотные средства; капитальные инвестиции; нематериальные активы; дебиторская задолженность; кредиторская задолженность; финансовый результат.

Рекомендуемая литература:

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-ХІІ в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-ХІV [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
4. Немченко А.С., Назаркіна В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
5. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Ситуации для обсуждения в группах

На основании анализа приведенных данных необходимо определить:

- 1) какими нормативными документами руководствуется аудитор в ходе проверки;
- 2) привести классификацию нарушений порядка ведения кассовых операций;

- 3) сделать вывод о существенности выявленных нарушений;
- 4) что в данном случае может выступать в качестве аудиторских доказательств;
- 5) дальнейшие действия аудитора.

Ситуация 1. На торгово-производственном предприятии аудиторской фирмой «Финансовый эксперт» проведен аудит наличных и безналичных расчетов. В результате проверки установлено:

Остаток наличных денежных средств по Кассовой книге и по регистрам бухучета на момент проверки составлял 3500 грн., фактический остаток денежных средств в кассе – 3135 грн. В качестве оправдательного документа кассиром предъявлен РКОН№ 210 на сумму 150 грн. на выдачу наличности из кассы на оперативные расходы Иванову И.И. В данном документе отсутствует печать и подпись получателя.

В кассу предприятия 14.12.2013 г. внесена сумма неиспользованных денежных средств, выданных на командировочные расходы Яременко А.А. (156 грн.). Предоставлен отчет об использовании подотчетных сумм за две командировки (первая – с 15.10.13 по 17.10.13 г., вторая – с 8.12.13 по 12.12.13 г.).

Ситуация 2. На торгово-производственном предприятии аудиторской фирмой «Акцент плюс» проведен аудит расчетно-кассовых операций. Проверкой первичных документов установлено:

Денежная наличность хранится в сейфе в бухгалтерии предприятия за перегородкой. Изолированного помещения для кассы нет. В кассе хранятся чековые книжки по текущему счету и лицевым счетам. За последний отчетный период имели место существенные изменения в составе учетного персонала. Договор о материальной ответственности кассира отсутствует.

В кассе предприятия по состоянию на 31.12.20XX г. хранится: наличных денежных средств – 3672 грн., проездных билетов – на сумму 500 грн., расписка экспедитора Сомова С.А. от 15.12.20XX г. – на 50 грн., платежная ведомость на выплату зарплаты за ноябрь 2013 г. на сумму 12 000 грн., по которой выдано 9000 грн. В ведомости не отражено получение работником зарплаты по доверенности. По данным бух/учета на 31.12.20XX г. числится сумма 20 000 грн.

Отсутствуют некоторые выписки банка. Оформление выписки от 12.12.2013 г. вызывает определенные сомнения в подлинности.

Ситуация 3. На фирме «Авиценна» аудиторской фирмой «Аудит-эксперт» проведен аудит наличных и безналичных расчетов. При проверке первичных документов установлено:

Кассир получил по чеку № 46771 с р/счета в банке 9.12.20XX г. 1562 грн., а

ПКО № 27 от 9.12.20XX г. оприходовал по Кассовой книге 1542 грн.

Допускаются необоснованные исправления в первичных документах: в ПКО № 20 от 20.12.20XX г. сумма 124 грн. исправлена на 104 грн., в РКО № 410 от 25.12.20XX г. сумма 582 грн. исправлена на 562 грн.; в РКО № 415 от 25.12.20XX г. сумма 1040 грн. исправлена на 1070 грн.

Расходные кассовые ордера за октябрь, ноябрь и декабрь месяцы и платежные ведомости с №15 по 18 не подписаны распорядителем кредитов.

На некоторых кассовых ордерах нет росписи получателя в получении наличности: в РКО № 210 от 15.10.20XX г. на сумму 150 грн., выданную на оперативные расходы Сур Л.А., и РКО № 411 от 25.12.20XX г. на сумму 100 грн., выданную электрику Алексееву В.Н.

Ситуация 4. На предприятии «Проксима» аудиторской фирмой «Бизнес-Аудит» проведен аудит наличных и безналичных расчетов. Предприятие имеет несколько текущих счетов в различных банках для удобства расчетов с контрагентами. При проведении аудита по счетам в банках за период с 1.01.20XX г. по 31.12.20XX г. установлено следующее:

Аудитор составил сравнительную ведомость остатков средств и выявил следующие расхождения: по состоянию на 1.01.20XX г. сальдо по выписке банка – 115 400 грн., а по балансу – 115 200 грн. В конце рабочего дня сверх установленного лимита выручка сдается в банк.

С р/счета предприятия 15.09.20XX г. ООО «Вега» в счет погашения кредиторской задолженности перечислено 1500 грн. При встречной проверке факт перечисления денег не подтвердился, аудитором установлено, что задолженности перед ООО «Вега» не было.

Некоторые выписки из р/счета не имеют оправдательных документов: по выписке за 25.12.20XX г. перечислено базе хозтоваров 500 грн. Согласно Книге регистрации платежных поручений это была оплата счета № 565 за материалы. К выписке не прилагается счет, ТМЦ по складу не оприходованы. Бухгалтерией списано 500 грн. проводкой за декабрь 20XX г. в дебет счета 23 «Основное производство».

Практическое задание

1. Проведите проверку правильности расчета ежемесячных амортизационных отчислений для оборудования
 - стоимость приобретения – 7 000 грн.
 - оплата за доставку и монтаж – 145 грн.,
 - цена демонтажа после использования 700 грн.,
 - остаточная стоимость после окончания срока эксплуатации – 1 200 грн.,
 - срок полезного использования оборудования – 5 лет.

Бухгалтерией ежемесячно отчисляется в амортизационный фонд 120 грн.

Произвести проверку правильности расчетов по оплате труда

2. Проверить правильность начисления пособия по листу временной нетрудоспособности (по профзаболеванию) провизору Сом В.А. на основании следующих данных:

- должностной оклад – 1860 грн.
- премиальные за предыдущие 6 месяцев (152 рабочих дня) – 2800 грн.
- количество рабочих дней в феврале – 24
- количество дней болезни – 5
- стаж работы – 3 года
- начислено по листу нетрудоспособности – 450 грн.

3. Проверить правильность начисления пособия по беременности и родам провизору Павленко И.А., которая находится в декретном отпуске с 15 апреля 20XX г. В связи с осложнениями при родах предоставлен оплачиваемый отпуск 140 дней. Начислено пособие в сумме 12 000 грн. Прилагается медицинская справка. За предыдущий период ей начислено:

№	Название месяца	Кол-во рабочих дней	Начислено за период
1.	Октябрь 2013	27	2200
2.	Ноябрь 2013	26	3500
3.	Декабрь 2013	26	2200
4.	Январь 2013	22	2200
5.	Февраль 2013	24	2200
6.	Март 2013	26	2200

4. Проверить правильность начисления зарплаты за время отпуска провизору Мирошниченко С.А., которая имеет троих детей (3, 5 и 11 лет). Бухгалтерией начислена сумма отпускных 1350 грн.

- должностной оклад – 1000 грн.
- тарифный отпуск – 28 календарных дней
- дополнительный отпуск – 10 календарных дней без учета выходных
- сумма премий за предыдущие 12 месяцев – 480 грн.
- стаж работы – 8 лет.

5. Проверить правильность начисления Левченко А.С. социальных выплат в сумме 2855,63 грн. в связи с предоставлением дополнительного оплачиваемого отпуска 56 дней при усыновлении новорожденного ребенка. За предыдущие 6 месяцев Левченко А.С. начислено 7700 грн. Кол-во отработанных дней - 160

Для записей и расчетов

Тема 9
ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теоретические вопросы

1. Аудиторское заключение и его виды
2. Структура стандартного аудиторского заключения.
3. Порядок составления безусловно-положительного заключения
4. Порядок составления модифицированного аудиторского заключения
5. Условия отказа от выдачи аудиторского заключения.
6. Аудиторский отчет
7. Оформление результатов предоставления аудиторских услуг

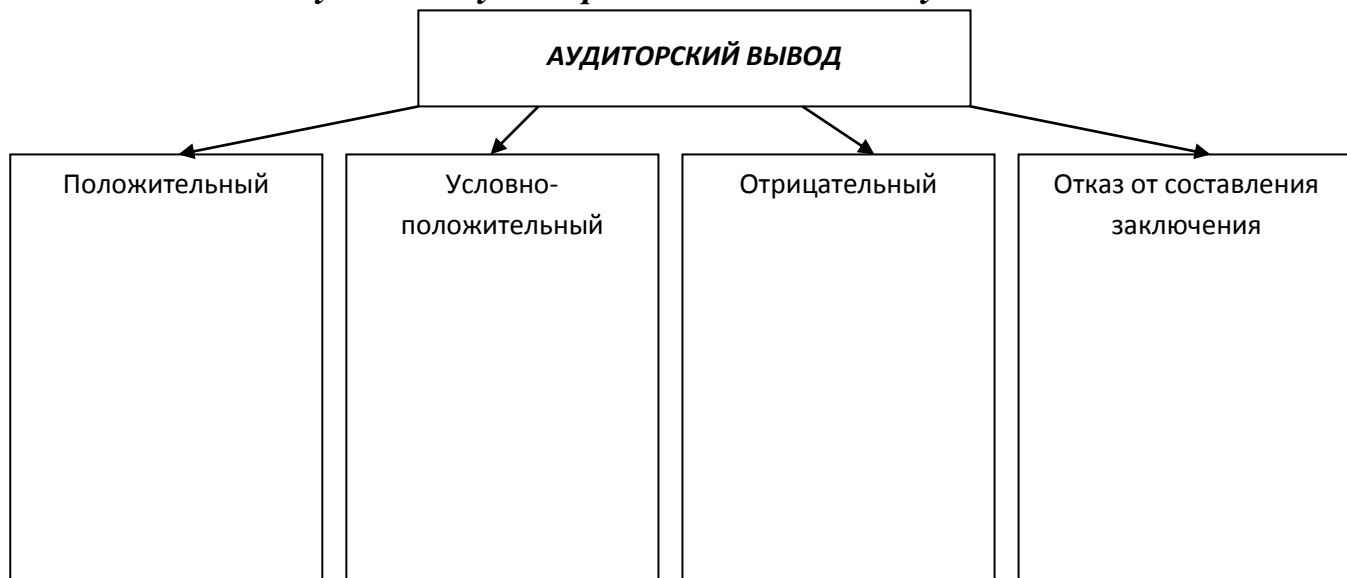
***Основные понятия и термины:** аудиторское заключение, безусловно-положительный вывод, модифицированный вывод, пояснительный параграф, неопределенность, несогласие.*

Рекомендуемая литература:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
2. МСА 700 «Аудиторський висновок перевірки фінансової звітності»
3. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание

1. Заполнить схему «Виды аудиторских заключений и условия их выдачи».



Ситуационные задания

Ситуация 1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20(XX) г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

Ситуация 2. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Ситуация 3. Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты.

Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Используя данные, приведенные в задании 1, заполните стандартную форму безусловно положительного аудиторского заключения.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведения аудита _____
согласно договору № ___ от « ___ » _____ 201_ г.

аудитором _____
(фамилия, имя, отчество)

(сертификат аудитора № ___ выданный решением Аудиторской палаты
Украины № ___ от « ___ » _____ 201_) фирмы _____
(название аудиторской фирмы)

которая осуществляет аудиторскую деятельность на основании Свидетельства о
включении в Реестр аудиторских фирм и аудиторов, которые индивидуально
предоставляют аудиторские услуги № ___, выданный АПУ «___» _____ 201_ г.
проведена аудиторская проверка _____

(наименование проверяемой организации)

по данным финансового учета и отчетности на период с «___» _____ 201_ г.
по «___» _____ 201_ г.

Аудитором проверена следующая документация:

Аудитор руководствовался законодательством Украины в сфере
хозяйственной деятельности и налогообложения, установленным порядком
ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, П(С)БУ,
международными стандартами аудита

Вариант 1. Безусловно положительное заключение

В результате проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Предоставленная информация дает действительное и полное
представление о реальном составе активов и пассивов проверяемого
предприятия. Хозяйственно-финансовая деятельность осуществляется в
соответствии с действующим законодательством; принятая система учета
соответствует законодательным и нормативным требованиям.

Финансовая отчетность составлена на основе действительных данных
бухгалтерского учета и достоверно отражают фактическое финансовое
положение по результатам операций на период с «___» _____ 201_ , по «___»
201_ г.

Вариант 2. Условно положительное заключение

(нефундаментальная неопределенность)

В связи с невозможностью проверки фактов, касающихся по причине _____ аудитор не может выразить свое мнение по указанным вопросам, но они имеют ограниченное влияние на состояние дел в целом и не искажают фактическое финансовое положение.

В связи с этим аудитор считает возможным подтвердить, что за исключением указанных ограничений предоставленная информация свидетельствует о соответствии осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству. Принятая система учета соответствует законодательным и нормативным требованиям.

Финансовая отчетность составлена на основе действительных учетных данных и целом достоверно отражают фактическое финансовое положение предприятия, что составляет _____ на «__» _____ 201_ по результатам операций за период с «__» 201_ по «__» _____ 201_ р.

Вариант 3. Условно положительное заключение

(нефундаментальное несогласие)

Проверкой установлено, что операции _____ проведены (оформлены) с нарушением установленного порядка _____

_____ какие именно положения нарушены, в чем суть нарушения

Детальнее приведенные факты рассмотрены в _____
(название документа)

Однако, эти моменты имеют ограниченное влияние на состояние дел в целом и не искажают реальное финансовое положение проверяемого предприятия.

В связи с этим аудитор считает возможным подтвердить, что за исключением указанных ограничений предоставленная информация свидетельствует о соответствии осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству. Принятая система учета соответствует законодательным и нормативным требованиям.

Финансовая отчетность составлена на основе действительных учетных данных и целом достоверно отражают фактическое финансовое положение предприятия на «__» _____ 201_ по результатам операций за период с «__» 201_ по «__» _____ 201_ р.

Вариант 4. Отрицательное заключение

В результате проведения аудита установлено, что в проверенном периоде предприятием допущены такие нарушения: _____

Детальнее приведенные факты рассмотрены в _____
(название документа)

Допущенные нарушения существенно искажают реальное положение дел в целом (в основном).

Принятая система учета не соответствует законодательным и нормативным требованиям _____
(указать содержание нарушения)

Данные финансовой отчетности не соответствуют учетным данным: _____

_____ (указать причину)

Таким образом, данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности не дают достоверного представления о фактическом финансовом положении проверяемого предприятия на «_» _____ 201 _ г.

Вариант 5. Отказ от предоставления заключения

В связи с невозможность проверить факты, касающиеся по причинам _____
(указать причину)

аудитор не может выразить свое мнение по этим вопросам.

Данные моменты значительно влияют на фактическое состояние дел в целом (в основном).

В связи с отсутствием достаточных аудиторских доказательств аудитор не может дать объективное аудиторское заключение.

Составлен «_» _____ 201 _ г.

Руководитель аудиторской фирмы подпись

Аудитор _____ подпись

Тесты

1. Аудиторское заключение представляет собой:
 - а) подтверждение аудитором правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности;
 - б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - в) мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности;
 - г) мнение аудитора о достоверности финансовой и статистической отчетности;
 - д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

2. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
 - а) только клиенту;
 - б) клиенту и местной налоговой службе;
 - в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
 - г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.

3. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:
 - а) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
 - б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);
 - в) не обязано.

4. Мнение аудитора о финансовой отчетности формируется на основании:
 - а) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
 - б) рекламных проспектов о деятельности организации-клиента;
 - в) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
 - г) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов

Тема 10

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОПЕРАЦИОННОЙ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Студент должен знать: методику оценки финансового состояния фирмы на основании данных финансовой отчетности.

Теоретические вопросы

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Основные показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия.
3. Экспресс-анализ баланса.
4. Анализ кредитоспособности предприятия и ликвидности баланса.
5. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.
6. Анализ деловой активности.
7. Анализ рентабельности предприятия.
8. Анализ структуры денежных потоков (кэш-флоу анализ).

Основные понятия и термины: экономический анализ; сравнительный аналитический баланс; платежеспособность; ликвидность; рентабельность; прибыль; убытки; коэффициент автономии; коэффициент покрытия; финансовая стабильность; собственный оборотный капитал; заемные средства.

Рекомендуемая литература:

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-XII в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
4. Немченко А.С., Назаркина В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
5. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание

1. *Провести аудиторскую экспертизу имущественного и финансового положения предприятия (раздаточный материал).*

Алгоритм расчета финансовых показателей (коэффициентов)

Показатели	Формула расчета	Значение		Нормативное значение
		На нач.	На кон.	
1. Анализ имущественного состояния предприятий				
Коэффициент износа основных средств				
Коэффициент обновления основных средств				
Коэффициент выбытия основных средств				
2. Анализ ликвидности предприятий				
Коэффициент покрытия				
Коэффициент быстрой ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Чистый оборотный капитал (тыс. грн.)				
3. Анализ платежеспособности (финансовой стойкости) предприятия				
Коэффициент платежеспособности (автономии)				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
4. Анализ деловой активности предприятий				
Коэффициент оборачиваемости активов				
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов				
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала				
5. Анализ рентабельности предприятия				
Коэффициент рентабельности активов				
Коэффициент рентабельности собственного капитала				
Коэффициент рентабельности деятельности				
Коэффициент рентабельности продукции				

Тема 11 ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Теоретические вопросы

1. Цель и задачи внутреннего аудита.
2. Объект, предмет и функции внутреннего аудита
3. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита
4. Методы внутреннего аудита
5. Организационно-методические и этические принципы внутреннего аудита
6. Виды внутреннего аудита
7. Стандарты внутреннего аудита
8. Планирование внутреннего аудита
9. Организация службы внутреннего аудита

Рекомендуемая литература:

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-ХІІ в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010.
4. Немченко А.С., Назаркіна В.Н., Чернуха В.Н. Аудит: Уч. пособ. – Х.: Изд-во НФаУ, 2006. – 140 с.
5. Аудит: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /А.С. Немченко, В.М.Назаркіна, В.М. Чернуха, С.М. Губський [ЕЛЕКТРОННИЙ РЕСУРС]

Практическое задание

1. Провести анализ экономической эффективности деятельности торгово-производственного предприятия:

Показатели, тыс. грн.	I квартал	II квартал	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения	209,0	371,2	
Прибыль от реализации продукции	287,1	428,7	
Выручка от реализации продукции	778	1108,5	
Производственные затраты	490,9	679,8	
Налог на прибыль			
Чистая прибыль (после налогообложения)			
Рентабельность			

2. Провести анализ ФХД предприятия (рассчитать коэффициент покрытия, абсолютной ликвидности и чистый оборотный капитал) на основании данных агрегированного баланса:

АКТИВ		ПАССИВ	
1. Необоротные активы	12228,7	1. Собственный капитал	15484,5
2. Оборотные активы	11790,7	2. Обеспечение последующих затрат и платежей	0,3
запасы	6100		
дебиторская задолженность	5385,4		
денежные средства	305,3	3. Долгосрочные обязательства	2944,7
3. Расходы будущих периодов	98,2	4. Текущие обязательства	5688,1
Общая сумма активов	24117,6	5. Доходы будущих периодов	-
		БАЛАНС	24117,6

3. Провести анализ использования прибыли.

Направление отчислений	Прошедший год		Отчетный год		Отклонения	
	тыс. грн	%	тыс. грн	%	тыс. грн	%
1. Налог на прибыль	348,3		364,8			
2. Резервный фонд	40,6		44,2			
3. Уставный капитал	756,1		747,2			
4. Выплаты собственникам	16		59,8			
Итого прибыль до налогообложения	1161		1216			

4. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (рассчитать коэффициент покрытия, абсолютной ликвидности и чистый оборотный капитал) на основании данных агрегированного баланса:

АКТИВ		ПАССИВ	
1. Необоротные активы	9987,5	1. Собственный капитал	17556,6
2. Оборотные активы	15875,8	2. Обеспечение последующих затрат и платежей	-
запасы	5246,8		
дебиторская задолженность	5773,9		
денежные средства	1788,9	3. Долгосрочные обязательства	4,8
текущие фин. инвестиции	29120,0	4. Текущие обязательства	8350,5
другие оборотные активы	154,2	5. Доходы будущих периодов	-
3. Расходы будущих периодов	48,6		
Общая сумма активов	25911,9	БАЛАНС	25911,9

Для записей и расчетов

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про аудиторську діяльність

(витяг)

(Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1993, №23, ст.243)
{В редакції Закону №140-V від 14.09.2006, ВВР, 2006, №44, ст.432}

Цей Закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації.

Розділ I

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Стаття 1. Сфера дії Закону

Положення цього Закону діють на території України і поширюються на усіх суб'єктів господарювання незалежно від форм власності та видів діяльності.

Дія цього Закону не поширюється на аудиторську діяльність державних органів, їх підрозділів та посадових осіб, уповноважених законами України на здійснення державного фінансового контролю.

Стаття 2. Законодавство про аудиторську діяльність

Аудиторська діяльність у сфері фінансового контролю регулюється Господарським кодексом України, цим Законом, іншими НПА та стандартами аудиту.

У випадках, якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що містить цей Закон, то застосовуються правила міжнародного договору.

Особливості проведення інших видів аудиторської діяльності регулюються спеціальним законодавством.

Стаття 3. Аудиторська діяльність

Аудиторська діяльність – підприємницька діяльність, яка включає в себе організаційне і методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських перевірок (аудит) та надання інших аудиторських послуг.

Аудит – перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Суттєвою є інформація, якщо її пропуск або неправильне відображення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Аудит здійснюється незалежними особами (аудиторами), аудиторськими фірмами, які уповноважені суб'єктами господарювання на його проведення.

Аудит може проводитися з ініціативи суб'єктів господарювання, а також у випадках, передбачених законом (обов'язковий аудит).

Аудитори (аудиторські фірми) можуть надавати інші аудиторські послуги, пов'язані з їх професійною діяльністю, зокрема, по веденню та відновленню бухгалтерського обліку, у формі консультацій з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності, експертизи і оцінки стану фінансово-господарської діяльності та інших видів економіко-правового забезпечення господарської діяльності суб'єктів господарювання. Аудитори (аудиторські фірми) можуть проводити перевірку іпотечного покриття відповідно до Закону України "Про іпотечні облігації".

Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми), визначається Аудиторською палатою України відповідно до стандартів аудиту.

Стаття 4. Аудитор

Аудитором може бути фізична особа, яка має сертифікат, що визначає її кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України.

Аудитор має право займатися аудиторською діяльністю як фізична особа - підприємець або у складі аудиторської фірми з дотриманням вимог цього Закону та інших НПА.

Аудитор має право займатися аудиторською діяльністю як фізична особа - підприємець лише після включення його до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

Аудиторам забороняється безпосередньо займатися іншими видами підприємницької діяльності, що не виключає їх права отримувати дивіденди від акцій та доходи від інших корпоративних прав.

Аудитором не може бути особа, яка має не погашену або не зняту судимість за вчинення злочину або на яку протягом останнього року накладалося адміністративне стягнення за вчинення корупційного правопорушення.

Аудитору забороняється використовувати свої повноваження з метою одержання неправомірної вигоди або прийняття обіцянки чи пропозиції такої вигоди для себе чи інших осіб.

Стаття 5. Аудиторська фірма

Аудиторська фірма – юридична особа, створена відповідно до законодавства, яка здійснює виключно аудиторську діяльність.

Право на здійснення аудиторської діяльності мають аудиторські фірми, включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

Загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 %.

Керівником аудиторської фірми може бути тільки аудитор.

Стаття 6. Стандарти аудиту

При здійсненні аудиторської діяльності аудитори та аудиторські фірми застосовують відповідні стандарти аудиту.

Стандарти аудиту приймаються на основі стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів з дотриманням вимог цього Закону та інших НПА.

Затвердження стандартів аудиту є виключним правом АПУ. У випадках, передбачених законом, стандарти аудиту погоджуються з іншими суб'єктами.

Стандарти аудиту є обов'язковими для дотримання аудиторами, аудиторськими фірмами та суб'єктами господарювання.

Стаття 7. Аудиторський висновок та інші офіційні документи

Аудиторський висновок – документ, що складений відповідно до стандартів аудиту та передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації концептуальним основам, які використовувалися при її складанні.

Концептуальними основами можуть бути закони та інші нормативно-правові акти України, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні вимоги та положення суб'єктів господарювання, інші джерела.

Аудиторські послуги у вигляді консультацій можуть надаватись усно або письмово з оформленням довідки та інших офіційних документів. Аудиторські послуги у вигляді експертиз оформляються експертним висновком або актом.

Результати надання інших аудиторських послуг оформляються відповідно до стандартів аудиту.

Аудиторський висновок аудитора іноземної держави при офіційному його поданні установі, організації або суб'єкту господарювання України підлягає підтвердженню аудитором України, якщо інше не встановлено міжнародним договором України.

Стаття 8. Обов'язкове проведення аудиту

Проведення аудиту є обов'язковим для:

1) підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності відкритих акціонерних товариств, підприємств - емітентів облігацій, професійних учасників ринку цінних паперів, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України підлягає офіційному оприлюдненню, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету;

2) перевірки фінансового стану засновників банків, підприємств з іноземними інвестиціями, відкритих акціонерних товариств (крім фізичних осіб), страхових і холдингових компаній, інститутів спільного інвестування, довірчих товариств та інших фінансових посередників;

3) емітентів цінних паперів та похідних (деривативів), а також при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Проведення аудиту є обов'язковим також в інших випадках, передбачених законами України.

Стаття 9. Обов'язки суб'єктів господарювання при проведенні аудиту

Органи управління суб'єкта господарювання зобов'язані створити аудитору (аудиторській фірмі) належні умови для якісного виконання аудиту.

Органи управління суб'єкта господарювання несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, які надаються аудитору (аудиторській фірмі) для проведення аудиту чи надання інших аудиторських послуг.

Фінансова звітність суб'єкта господарювання, яка відповідно до закону підлягає обов'язковій аудиторській перевірці, повинна бути перевірена аудитором і оприлюднена відповідно до вимог законів України.

Розділ II

СЕРТИФІКАЦІЯ АУДИТОРІВ І РЕЄСТР АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ ТА АУДИТОРІВ

Стаття 10. Сертифікація аудиторів

Сертифікація (визначення кваліфікаційної придатності на зайняття аудиторською діяльністю) аудиторів здійснюється Аудиторською палатою України.

Порядок сертифікації аудиторів, які здійснюватимуть аудит банків, затверджується АПУ за погодженням з НБУ.

Право на отримання сертифіката мають фізичні особи, які мають вищу економічну або юридичну освіту, документ про здобуття якої визнається в Україні, необхідні знання з питань аудиту, фінансів, економіки та господарського права, досвід роботи не менше 3 років підряд на посадах ревізора, бухгалтера, юриста, фінансиста, економіста, асистента (помічника) аудитора.

Наявність необхідного обсягу знань для отримання сертифіката визначається шляхом проведення письмового кваліфікаційного іспиту за програмою, затвердженою АПУ.

Термін чинності сертифіката не може перевищувати 5 років.

Продовження терміну чинності сертифіката здійснюється через 5 років за підсумками контрольного тестування за фахом у порядку, встановленому АПУ.

За проведення сертифікації справляється плата в розмірі, встановленому АПУ, виходячи з кошторису витрат на утримання Аудиторської палати України.

Стаття 11. Реєстр аудиторських фірм та аудиторів

Реєстр аудиторських фірм та аудиторів - база даних, що містить інформацію про аудиторські фірми та аудиторів, які займаються аудиторською діяльністю індивідуально як фізичні особи - підприємці (далі - Реєстр).

Порядок ведення Реєстру визначається та забезпечується АПУ.

Реєстр не рідше одного разу на рік публікується у фаховому виданні АПУ.

Аудиторські фірми та аудитори, які зареєстровані як фізичні особи - підприємці, мають право на здійснення аудиторської діяльності лише після включення їх до Реєстру.

Включеним до Реєстру аудиторським фірмам та аудиторам, зазначеним у ч. 4 цієї статті, видається свідоцтво відповідного зразка.

За включення до Реєстру справляється плата в розмірі, встановленому .

Розділ III

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

Стаття 12. Повноваження Аудиторської палати України

Повноваження АПУ визначаються цим Законом та Статутом АПУ.

Статут АПУ приймається двома третинами голосів від загальної кількості членів АПУ.

Аудиторська палата України:

- 1) здійснює сертифікацію осіб, які мають намір займатися аудиторською діяльністю;
- 2) затверджує стандарти аудиту;
- 3) затверджує програми підготовки аудиторів та за погодженням з НБУ програми підготовки аудиторів, які здійснюватимуть аудит банків;
- 4) веде Реєстр;
- 5) здійснює контроль за дотриманням аудиторськими фірмами та аудиторами вимог цього Закону, стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів;
- 6) здійснює заходи із забезпечення незалежності аудиторів при проведенні ними аудиторських перевірок та організації контролю за якістю аудиторських послуг;
- 7) регулює взаємовідносини між аудиторами (аудиторськими фірмами) в процесі здійснення аудиторської діяльності та у разі необхідності застосовує до них стягнення;
- 8) здійснює інші повноваження, передбачені цим Законом та Статутом АПУ.

Щорічно АПУ отримує від аудиторських фірм та аудиторів звіти про виконані ними роботи, здійснює їх аналіз та подає до Кабінету Міністрів України узагальнену інформацію про стан аудиторської діяльності в Україні.

Стаття 13. Створення Аудиторської палати України

Аудиторська палата України функціонує як незалежний орган.

АПУ є юридичною особою, веде відповідний облік та звітність.

Аудиторська палата України є неприбутковою організацією.

АПУ набуває повноважень юридичної особи з дня її реєстрації у центральному органі виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної реєстрації (легалізації) об'єднань громадян, інших громадських формувань на підставі заяви та Статуту, затвердженого в порядку, передбаченому цим Законом.

АПУ формується на паритетних засадах шляхом делегування до її складу аудиторів та представників державних органів.

Загальна кількість членів АПУ становить 20 осіб.

Від державних органів делегують по одному представнику центральні органи виконавчої влади, що забезпечують формування та реалізують державну фінансову політику, державну політику економічного розвитку, Міністерство юстиції України, центральні органи виконавчої влади, що реалізують державну політику у сфері державної реєстрації (легалізації) об'єднань громадян, інших громадських формувань, державну податкову політику, державну політику у сфері статистики, державну політику у сфері державного фінансового контролю, НБУ, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та Рахункова палата.

До складу АПУ від аудиторів делегуються в кількості 10 осіб висококваліфіковані аудитори з безперервним стажем аудиторської діяльності не менше 5 років, представники фахових навчальних закладів та наукових організацій.

Право аудиторів обирати представників до складу АПУ і бути обраними реалізується через рішення, які приймаються на з'їзді аудиторів України.

Порядок делегування представників до АПУ визначається відповідно з'їздом аудиторів України, колегією державних органів або іншим вищим керівним органом.

Стаття 14. Діяльність Аудиторської палати України

Рішення АПУ приймаються на її засіданнях простою більшістю голосів за наявності більш як половини її членів за винятком випадків, передбачених цим Законом та Статутом.

АПУ здійснює регуляторну діяльність з урахуванням вимог Закону України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності"

АПУ може створювати на території України регіональні відділення.

Термін повноважень члена АПУ становить 5 років. Одна і та ж особа не може бути делегована до АПУ не більше двох термінів підряд.

Призначення нових членів АПУ замість вибулих здійснюється у встановленому цим Законом порядку.

Члени АПУ, за винятком Голови АПУ, виконують свої обов'язки на громадських засадах.

Джерелами фінансування діяльності АПУ можуть бути:

- плата за проведення сертифікації фізичних осіб на право зайняття аудиторською діяльністю;
- плата за включення до Реєстру;
- добровільні внески, що надходять від професійних організацій аудиторів України;
- інші джерела, не заборонені законодавством.

Для виконання своїх функцій АПУ може створювати комісії із числа її членів. До роботи в комісіях можуть залучатись експерти, які не є членами АПУ.

Ведення поточних справ в АПУ здійснює Секретаріат.

Стаття 15. Голова Аудиторської палати України

Голова АПУ виконує свої повноваження на професійній основі.

Голова АПУ обирається з числа її членів на термін здійснення своїх повноважень члена АПУ більшістю голосів від загальної кількості членів АПУ.

Розділ IV

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ТА НАДАННЯ ІНШИХ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

Стаття 16. Загальні умови проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг

Проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг здійснюється аудиторами, аудиторськими фірмами, які набули права на здійснення аудиторської діяльності відповідно до цього Закону.

Загальні умови проведення аудиту та інших аудиторських послуг визначаються стандартами аудиту, затвердженими Аудиторською палатою України.

Стаття 17. Підстави для проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг

Аудит проводиться на підставі договору між аудитором (аудиторською фірмою) та замовником.

Інші аудиторські послуги можуть надаватися на підставі договору, письмового або усного звернення замовника до аудитора (аудиторської фірми).

Замовник має право вільного вибору аудитора (аудиторської фірми) з дотриманням вимог цього Закону.

У договорі на проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг передбачаються предмет і термін перевірки, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати, відповідальність сторін.

Стандартами аудиту можуть бути передбачені й інші істотні умови договору на проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг.

Недійсними є будь-які положення договору, спрямовані на повне звільнення аудитора (аудиторської фірми) від встановленої законом майнової відповідальності за недостовірність аудиторського висновку чи іншого документа, в якому відображені результати аудиторської перевірки.

Документи, передані замовником аудиторю (аудиторській фірмі) для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди замовника.

Розділ V

ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АУДИТОРІВ І АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ

Стаття 18. Права аудиторів і аудиторських фірм

Аудитори України мають право об'єднуватися в громадські організації за професійними ознаками, дотримуючись вимог цього Закону та інших законів.

Професійні організації аудиторів України сприяють підвищенню професійного рівня аудиторів, захищають соціальні та професійні права аудиторів, вносять пропозиції щодо подальшого вдосконалення аудиторської діяльності, виконують інші повноваження, передбачені їх статутами та положеннями.

Аудитори і аудиторські фірми під час здійснення аудиторської діяльності мають право:

1) самостійно визначати форми і методи проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг на підставі чинного законодавства, стандартів аудиту та умов договору із замовником;

2) отримувати необхідні документи, які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у замовника, так і у третіх осіб.

Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу аудитора (аудиторської фірми). Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена замовником;

3) отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від керівництва та працівників замовника;

4) перевіряти наявність майна, грошей, цінностей, вимагати від керівництва суб'єкта господарювання проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється перевірка документів;

5) залучати на договірних засадах до участі в перевірці фахівців різного профілю.

Стаття 19. Обов'язки аудиторів і аудиторських фірм

Аудитори і аудиторські фірми зобов'язані:

1) в аудиторській діяльності дотримуватися вимог цього Закону, Закону України "Про засади запобігання і протидії корупції" та інших нормативно-правових актів, стандартів аудиту, принципів незалежності аудитора та відповідних рішень АПУ;

2) належним чином проводити аудит та надавати інші аудиторські послуги;

3) повідомляти власників, уповноважених ними осіб, замовників про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;

4) зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту та виконанні інших аудиторських послуг, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

5) відповідати перед замовником за порушення умов договору відповідно до договору та закону;

6) обмежувати свою діяльність наданням аудиторських послуг та іншими видами робіт, які мають безпосереднє відношення до надання аудиторських послуг, у формі консультацій, перевірок або експертиз;

7) своєчасно подавати до АПУ звіт про свою аудиторську діяльність.

Стаття 20. Спеціальні вимоги

Забороняється проведення аудиту:

1) аудитором, який має прямі родинні стосунки з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;

2) аудитором, який має особисті майнові інтереси в суб'єкта господарювання, що перевіряється;

3) аудитором - членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;

4) аудитором - працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;

5) аудитором - працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;

6) якщо розмір винагороди за надання аудиторських послуг не враховує необхідного для якісного виконання таких послуг часу, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;

7) аудитором в інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо його незалежності.

Членам адміністративних, керівних та контролюючих органів аудиторських фірм, які не є аудиторами, а також засновникам, власникам, учасникам аудиторських фірм забороняється втручатися в практичне виконання аудиту в спосіб, що порушує незалежність аудиторів, які здійснюють аудит.

Примітка. Прямими родинними стосунками є родинні стосунки з близькими особами, зазначеними в Законі України "Про засади запобігання і протидії корупції".

Розділ VI

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРІВ ТА АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ

Стаття 21. Цивільно-правова відповідальність аудиторів та аудиторських фірм

За неналежне виконання своїх зобов'язань аудитор (аудиторська фірма) несе майнову та іншу цивільно-правову відповідальність відповідно до договору та закону.

Розмір майнової відповідальності аудиторів (аудиторських фірм) не може перевищувати фактично завданих замовнику збитків з їх вини.

Усі спори стосовно невиконання умов договору, а також спори майнового характеру між аудитором (аудиторською фірмою) та замовником вирішуються у встановленому законом порядку.

Стаття 22. Інші види відповідальності аудиторів та аудиторських фірм

За неналежне виконання професійних обов'язків до аудитора (аудиторської фірми) можуть бути застосовані Аудиторською палатою України стягнення у вигляді попередження, зупинення чинності сертифіката на строк до одного року або анулювання сертифіката, виключення з Реєстру.

Порядок застосування до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень визначається АПУ.

Рішення АПУ щодо застосування до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень можуть бути оскаржені до суду. До аудиторів можуть бути застосовані інші види відповідальності відповідно до закону.