**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 1

Теоретичні питання

Охарактеризуйте поняття аудиторської діяльності та її правове забезпечення.

**Тести**

**1. Планування це - :**

а) один із методів управління який полягає в розробці і практичному здійсненні планів;

б) метод одержання досить точних показників для прийняття управлінських рішень;

в) сукупність теоретичних висновків, наукових принципів, розробки планів, що відповідають сучасним вимогам ринку і перевірені практикою.

**2. Метою складання фінансової звітності є:**

а) надання користувачу для прийняття управлінських рішень, повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і рух грошових коштів підприємства;

б) надання інформації про показники, що характеризують фінансовий стан підприємства;

в) вірні відповіді а), б).

### 3. За часом тривалості співпраці між клієнтом та аудитором, аудит поділяють на:

а) зовнішній, внутрішній;

б) обов’язковий, ініціативний;

в)початковий, повторювальний.

**4. Що являє собою внутрішній аудит:**

а) аудит, який ведеться в середині підприємства, внутрішніми аудиторами;

б) перевірка публічної фінансової звітності, ведення бухгалтерського обліку та контроль за своєчасним поданням фінансової, бухгалтерської, статистичної та податкової звітності;

в) вірні відповіді не запропоновано.

**5. До основних програм бухгалтерського обліку відносять:**

а) „Інфо-бухгалтер”;

б) „1 С: Бухгалтерія”;

в) „Бест: Звітність”;

г) всі відповіді вірні.

6. Частка засновників не аудиторів статутного фонду аудиторської фірми повинна:

а) не перевищувати 30%;

б) не перевищувати 20%;

в) не перевищувати 45%;

г) не перевищувати 10%.

7. Розробка основної програми аудиту, де вноситься максимально можливий обсяг інформації, а згодом при складанні плану дій непотрібні статті викреслюються:

а) максимально жорстка програма аудиту;

б) ліберальна програма аудиту;

в) максимально гнучка програма аудиту;

г) вибіркова програма аудиту.

8. На якому етапі оцінки фінансової звітності аудитору необхідно з‘ясувати як використовується підприємством права користування природними ресурсами, авторськими та суміжними правами:

а) на 1-у;

б) на 2-у;

в) на 3-у;

г) на 4-у ;

д) на 5-у.

9. Аудит, що здійснюється приписані персоналу адміністрацією є аудит:

а) фінансової звітності;

б) операційний;

з метою визначити, чи дотримуються в господарський системі тих специфічних процедур або правил, які

в) на відповідність;

г) статутний.

10. Містить порушення, які найчастіше зустрічаються у обліку:

а) вивчення основних нормативних документів;

б) опис облікової політики;

в) класифікація можливих порушень;

г) опис конкретних процедур.

# Практичне завдання

*Розгляньте наведену ситуацію та дайте відповідь на поставле­не питання.*

*Чи повинен аудитор відшкодувати суму штрафу, чи він не несе відповідальності за наслідки діяльності фірми?*

## Аудитор, що проводив аудит фінансової звітності фірми, про­явив професійну недбалість, в результаті чого податковими орга­нами на фірму були накладені штрафні санкції.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 2

Теоретичні питання

Охарактеризуйте сутність об’єктів аудиторської діяльності.

**Тести**

**1. Відсутність планування ставить суб’єктів аудиторської діяльності в таке становище коли вони:**

а) втрачають орієнтацію в конкурентному становищі;

б) не розуміють майбутніх завдань;

в) не в змозі визначити основних потреб ринку аудиторських послуг;

г) всі відповіді вірні.

2. До якісних показників фінансової звітності відносять:

а) достовірність, зіставність;

б) доречність, обачність;

в) зрозумілість, адекватність;

г) всі відповіді вірні.

3. При аудиторській перевірці фінансової звітності аудитор перш за все керується:

а) Міжнародними стандартами аудиту;

б) Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;

в) власним досвідом.

4. Яка з цих функцій відноситься до внутрішнього аудиту:

а) контроль за правильністю оформлення приймання матеріальних цінностей;

б) оприбуткування видачі і перерахування грошових коштів;

в) контроль за правильним створенням та розподілом прибутку;

г) всі відповіді вірні.

5. Оберіть із запропонованих варіантів юридичні бази даних:

а) „Ліга-Закон”;

б) „Парус”;

в) „Галактика”;

г) „Консультант Плюс”.

6. В якому П(С)БО визначено, що не всі витрати визначаються і відображаються у формі № 2:

а) П(С)БО 3;

б) П(С)БО 15;

в) П(С)БО 16.

7. До проблемних питань аудиту належать:

а) відсутність методичних рекомендацій з питань комп’ютеризації аудиту;

б) відсутність типових форм документів з аудиту;

в) брак належного досвіду аудиторської діяльності.

8. Детальні плани перевірки конкретного підприємства, які складаються на короткий період – це:

а) стратегічний план;

б) поточний план;

в) оперативний план;

г) немає правильної відповіді.

9. Що не належить до принципів підготовки фінансової звітності:

а) автономність;

б) безперевність;

в) достовірність;

г) зіставність.

10. За часом тривалості співпраці між клієнтом та аудитором аудиторські послуги класифікують на:

а) початковий та повторювальний;

б) зовнішній, внутрішній;

в) обов’язковий та ініціативний;

г) страховий та банківський.

#  Практичне завдання

 *Проаналізуйте подану інформацію. Якщо є помилки, то визначте їх, та вкажіть дії аудитора.*

У липні 2000 р. швейне підприємство придбало тканину для пошиття білизни. У розрахункових документах не зазна­чалася сума ПДВ, а з було зроблено помітку — "у тому числі ПДВ". Тканину оприбутковано за дебетом субрахунку 201 у розмірах суми, що включає ПДВ. Під час реалізації білизни для розрахунку ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, із ціни реалізації швейних виробів була вилучена вартість тканини.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

**ВАРІАНТ №3**

Теоретичні питання

Прокоментуйте перевірку правильності складання фінансової звітності.

**ТЕСТИ**

**1. За Законом України «Про аудиторську діяльність», аудит - це:**

а) перевірка бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності суб’єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству чи встановленим нормам;

б) системний процес об’єктивного збору і оцінки свідоцтв про економічні дії і події з метою визначення ступеня відповідності цих тверджень встановленим критеріям і представлення результатів перевірки зацікавленим користувачам.

2. До методів планування аудиторської діяльності відносіть:

а) формальне планування;

б) інтуїтивне планування;

в) технологічне планування.

3. Назвіть основні принципи підготовки фінансової звітності:

а) достовірність, зіставність;

б) послідовність; безперервність;

в) автономність, періодичність.

**4. Які види аудиту виділяють в залежності від історичних стадій розвитку аудиту:**

а) аудит на відповідальність, системно-орієнтовнний, аудит ринку;

б) аудит, що базується на фактах, системно – орієнтовний, аудит ринку;

в) аудит фінансової діяльності, аудит ринку, системно – орієнтовний.

**5. До об’єктів внутрішнього аудиту відносяться:**

а) стан і ведення бухгалтерського обліку;

б) фінансова звітність;

в) виконавча дисципліна;

г) всі відповіді вірні.

6. Основним нормативним документом, що регулює аудиторську діяльність є:

а) Національні стандарти і норми аудиту;

б) ЗУ «Про аудиторську діяльність»;

в) Кодекс професійної етики аудиту;

г) Статут АПУ.

**7. Свідоме планування, що має змогу за допомогою особливих методів одержати досить точні показники для прийняття управлінських рішень є:**

а) інтуїтивне планування;

б) формальне планування;

в) попереднє планування;

г) загальне планування.

8. Перед складанням річної фінансової звітності обов‘язково проводиться:

а) ревізія;

б) перевірка;

в) інвентаризація;

г) тестування.

9. Документ, який засвідчує факт досягнення домовленості між замовником і виконавцем про проведення аудиторської перевірки:

а) лист прохання;

б) договір;

в) лист зобов’язання.

10. Перелік положень та нормативних документів, вказівок, інструкцій ДПА та ін. є:

а) вивчення основних нормативних документів;

б) опис облікової політики;

в) класифікація можливих порушень;

г) опис конкретних процедур.

# Практичне завдання

 *Проаналізуйте подану інформацію. Якщо є помилки, то визначте їх, та вкажіть дії аудитора.*

У серпні 2000 р. ТОВ придбало токарні верстати. Вони не були введені в експлуатацію і зберігаються на складі. При придбанні було зроблено такі записи: Д-т 207 — К-т 39;

 Д-т 39 — К-т 63;

 Д-т 641 — К-т 631.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

**ВАРІАНТ №4**

Теоретичні питання

Охарактеризуйте методику проведення аудиту фінансової звітності.

**Тести**

**1. Зі скількох етапів складається процес планування аудиту:**

а) 4;

б) 6;

в) 7.

2. Звітні періоди подання фінансової звітності:

а) місячна;

б) кожні 2 роки;

в) щодекади.

**3. До видів операційного аудиту відносить:**

а) соціальний;

б) технологічний;

в) організаційний;

г) всі відповіді вірні.

**4. До суб’єктів внутрішнього аудиту відносяться:**

а) керівництво підприємства, на якому проводиться аудит;

б) обліковий персонал на чолі з головним бухгалтером;

в) спеціальні внутрішні контролюючі служби;

г) всі відповіді вірні.

5. В плануванні аудиторської діяльності виділяють такі види планів:

а) формальний, інтуїтивний;

б) стратегічний, поточний;

в) попередній, наступний.

**6. Залежно від асортименту аудиторських послуг аудиторські фірми** **поділяють на:**

а) універсальні;

б) формальні;

в) спеціалізовані.

7. На якому з етапів оцінювання фінансової звітності підприємства здійснюється перевірка запасів:

а) 2;

б) 3;

в) 4.

8. Скільки етапів внутрішнього аудиту:

а) 5;

б) 6;

в) 8;

г) 10.

**9.** **Мета аудиторської перевірки фінансової звітності:**

а) визначення перспектив розвитку виробництва в умовах жорстокої конкурентної боротьби;

б) незалежна експертиза для встановлення реальності та достовірності її, своєчасності та єдності методичних звітних показників;

в) визначення наявності документа на право здійснення окремих видів діяльності, статуту, установчих документів, відкритого рахунка в банку.

10. Фінансовий облік виконує такі функції:

а) вимірює і відображає фінансовий результат;

б) відображає фінансовий стан підприємства: його активи, зобов’язання і власний капітал;

в) вимірює і відображає фінансовий результат, відображає фінансовий стан підприємства: його активи, зобов’язання і власний капітал.

# Практичне завдання

*Розгляньте наведену ситуацію і дайте їй оцінку?*

Аудитором було обстежено ПП "Крок" і 12.02.200х р. видано позитивний висновок. Згідно з показниками звітності підприємство є платоспроможним. Вивчивши звітність банк "Аваль" 20.02.2001 р. видав підприємству позику в сумі 400 тис. грн. В липні місяці ПП "Крок" збанкрутувало. При оформленні матеріалів щодо визнання ПП "Крок" банкрутом була проведена аудиторська перевірка іншим аудитором, який підтвердив, що підприємство ста­ном на 01.07.200х р. є банкрутом, а звітність не відповідає даним обліку: при фактичних збитках на суму 350 тис. грн. бухгалтер в балансі пока­зав прибутки на цю ж суму. При цьому в пасиві балансу зменшив кредиторську заборгованість на 350 тис. грн., а в активі збільшив дебіторську заборгованість на цю ж суму. Згідно з ліквідаційним балансом ПП "Крок" засобів підприєм­ства вистачило лише на погашення першочергових платежів. Банк "Аваль" не отримав повернутого кредиту.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

**ВАРІАНТ №5**

Теоретичні питання

1. Охарактеризуйте сутність суб’єктів аудиторської діяльності.

**Тести**

1. Під час планування аудиту та витрат часу, аудитор повинен враховувати:

а) проведення оцінки ризиків;

б) рівень суттєвості перевірок;

в) розрахунок витрат часу витрачених в попередньому періоді;

г) всі відповіді вірні.

2. Фінансова звітність являє собою:

а) додаткова підсумкова документація, яка оформлюється як додаток;

б) завершальна стадія обов’якового процесу, показники якої характеризують фінансовий стан підприємства;

в) достовірна, законна, правдива інформація щодо відображення в бухгалтерському обліку доходів і фінансових результатів.

**3. Метою контролю якості аудиторських послуг є:**

а) підвищення престижу аудиторської професії шляхом забезпечення високої якості послуг, які надаються;

б) концентрація престижу аудитора на найважливіших напрямках аудиту, виявленні проблеми, які слід перевіряти якнайдетальніше;

в) об’єктивний збір і оцінка свідчень про економічні дії і події з з метою встановлення ступені відповідальності цих тверджень прийнятим нормам.

**4. Для детального дослідження об’єктів внутрішнього аудиту доцільно здійснювати порівняльний аналіз таких видів послуг:**

а) ведення обліку і розробка методики на конкретних підставах;

б) контроль за правильністю оформлення приймання ТМЦ;

в) оприбуткування видачі і перерахування грошових коштів.

5. За якими напрямками здійснюється прикладний контроль:

а) контроль вхідних даних;

б) контроль процесу обробки;

в) контроль вихідних даних;

г) всі відповіді вірні.

**6. До етапів перевірки фінансової звітності відносяться:**

а) первірка правильності заповнення адресної частини;

б) логічна перевірка показників;

в) правильність заповнення звітності за формою;

г) правильні відповіді а, б.

**7. Структура внутрішнього аудиту включає три елементи:**

а) умови проведення, контроль бухгалтерського обліку, процедури аудиту;

б) умови проведення, контроль бухгалтерського обліку, нормативна база;

в) умови проведення, система бухгалтерського обліку, процедури аудиту.

**8. При оцінюванні фінансової звітності аудитор керується:**

а) Законом України «Про фінансову звітність в Україні»;

б) Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

в)Законом України «Про фінансову звітність та фінансові результати в Україні».

**9. Аудиторська фірма це:**

а) організація установчими документами якої передбачено аудиторську та іншу підприємницьку діяльність;

б) організація установчими документами якої передбачено аудиторську діяльність, але не виключається співробітництво працівників аудиторської форми в інших підприємствох і організаціях;

в) організація установчими документами якої передбачено винятково аудиторську діяльність.

**10. Мета діяльності аудиторської фірми – це:**

а) забезпечення високого рівня кваліфікації персоналу аудиторської фірми;

б) забезпечення високого рівня послуг для досягнення максимальної ефективності праці;

в) забезпечення високого рівня систематизації аудиторських послуг для виходу на новий ринок праці.

# Практичне завдання

У вересні 2000 року державне підприємство придбало хо­лодильник вартістю 700 грн. за рахунок прибутку, що зали­шається у розпорядженні підприємства. На підставі доку­ментів постачальника в обліку були зроблені такі записи, грн.:

Д-т 631 — К-т 311 — 700;

Д-т 153 — К-т631 — 583;

Д-т 641 — К-т 631 — 117;

Д-т 10 —К-т 152 —583.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

**ВАРІАНТ №6**

Теоретичні питання

Прокоментуйте підвищення кваліфікації та пересертифікації аудиторів.

**Тести**

1. Метою аудиту доходів і фінансових результатів діяльності є:

а) встановлення об’єктивної істини щодо достовірності, об’єктивності, правдивості і законності відображення в обліку та звітності доходів і фінансових результатів та донесення цієї істини через висновок до користувачів інформації;

б) концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту, виявленні проблем, які слід перевіряти як найдетальніше;

в) підвищення престижу аудиторської професії шляхом забезпечення високої якості послуг, які надаються.

**2. Назвіть приблизну кількість сертифікованих аудиторів в Україні:**

а) 3000;

б) 5000;

в) 1500.

**3. Закон України «Про аудиторську діяльність» був прийнятий:**

а) 21 квітня 1992 року;

б) 22 квітня 1993 року;

в) 24 квітня 1993 року.

4. Назвіть типи клієнтів аудиторських фірм за тривалістю відносин між аудиторською фірмою та клієнтом:

а) нові, повторні;

б) випадкові, постійні;

в) разові, повторні.

**5. Здійснення контролю облікового процесу передбачає виникнення спеціальних процедур, до яких належать:**

а) санкціонування господарських операцій;

б) документування господарських операцій;

в) вірні відповіді а), б).

6. Шостим етапом процесу планування є:

а) постановка мети і завдання аудиту;

б) коригування плану і програми протягом всього процесу аудиту;

в) визначення процедур для кожного етапу процесу аудиторської діяльності.

7. До річного бухгалтерського звіту обов’язково додається:

а) пояснювальна записка;

б) акт перевірки;

в) висновок аудитора.

8. Перевірка будь – якої частини процедур і методів функціонування господарської системи з метою оцінки продуктивності та ефективності –це:

а) аудит на відповідність;

б) операційний аудит;

в) оглядова перевірка;

г) початковий аудит.

9. Завданням внутрішнього аудиту є:

а) вдосконалення організації та управління виробництвом;

б) виявлення ресурсів росту виробництва;

в) допомога працівникам фірми та керівництву виконувати свої обов’язки кваліфіковано та ефективно;

г) правильні відповіді а,в.

**10. Перевірка фінансової звітності проводиться в такій послідовності:**

а) аналітична перевірка, перевірка по суті, формальна перевірка;

б) перевірка по суті, формальна перевірка, аналітична перевірка;

в) формальна перевірка, перевірка по суті, аналітична перевірка;

г) формальна перевірка, аналітична перевірка, перевірка по суті.

# Практичне завдання

 *Оцініть власний ризик підприємства як складову частину аудиторської перевірки на підставі наведеної ситуації.*

Оцінюючи рівень ризику на спільному підприємстві "Юність", аудитор встановив, що менеджер Вере­сень В.Н. має незначний досвід практичної роботи, є випадки затвердження ризикових проектів, не забезпечених власними джерелами коштів; Вересень В.Н. обіймає свою посаду з часу створення підприємства, виконує значну частку робіт в опера­тивному управлінні підприємством.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 7

Теоретичні питання

Охарактеризуйте управління аудиторською діяльністю в Україні.

**Тести**

1. Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби щодо :

а) придбання, продажу та володіння цінними паперами;

б) оцінки якості управління;

в) забезпечення зобов’язань підприємства;

г) всі відповіді вірні.

**2. Аудитор – це:**

а) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності, юридично підкований має право на здійснення аудиторської діяльності на договірній основі за результатами роботи зобовязаний надати висновок;

б) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності;

в) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності, який має право відстоювати інтереси підприємства перед третіми особами.

3. Які існують методи планування:

а) формальний та інтуїтивний;

б) нормативний та інтуїтивний;

в) документальний, нормативний та інтуїтивний.

**4. Однією з найважливіших процедур аудиту є:**

а) оцінювання фінансової звітності;

б) первірка виплати заробітної плати;

в) перевірка власного капіталу.

**5. Договір – це:**

а) документ, який засвідчує факт досягнення домовленості між замовником і виконавцем про проведення аудиторської перевірки;

б) документ, який засвідчує факт досягнення певного результату переговорів та здійснення операцій між замовником та виконавцем;

в) документ, який засвідчує виконання аудиторською фірмою певних обов’язків перед замовником.

**6. Внутрішній аудит – це:**

а) аудит, який проводиться незалежними аудиторами на основі договору;

б) аудит, який ведеться всередені підприємства внутрішніми аудиторами;

в) аудит, який ведеться аудиторськими фірмами та дозволяє спостерігати та контролювати діяльність організації та керівництва.

7. Відповідно до П(с)БО 1 одним із принципів підготовки фінансової звітності є:

а) принцип відрахування, та відповідності доходів та витрат;

б) принцип нарахування, та відповідності доходів та витрат;

в) принцип нарахування, принцип відповідності.

8. Аудиторська фірма може утворюватися на основі:

а) тільки державної форми власності;

б) тільки, як акціонерне товариство;

в) може бути створена на основі будь-яких форм власності, крім акціонерного товариства.

**9. Аудиторські фірми здійснюють свою діяльність на основі:**

а) Договору на проведення аудиторських послуг;

б) статутних документів;

в) ЗУ «Про Аудиторську палату України».

**10. Перед укладанням договору на аудиторські послуги аудиторська фірма повинна:**

а) провести оцінку клієнта;

б) перевірити фінансово-майновий стан;

# Практичне завдання

*Проаналізуйте подану інформацію. Якщо є помилки, то визначте їх, та вкажіть дії аудитора.*

 Станом на 01.01.99 р. на торгівельному підприємстві залишок товару за продажними цінами дорівнює 39400 грн., залишок торгівельної націнки – 10000 грн. Протягом І кварталу 1999 р. були придбані товари на суму 24000 грн. та нарахована націнка у розмірі 6240 грн., повернуто товарів постачальникові за покупною вартістю на 1420 грн. (за даними обліку продажна вартість цих товарів становила 1846 грн.).

 За І квартал було реалізовано товару на загальну суму 49400 грн. До складу валових витрат віднесена різниця між сумою залишку товару на початок кварталу та на кінець, розрахована так, грн.: 39400-18349= 21006 грн.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 8

Теоретичні питання

Охарактеризуйте суть, мету і завдання інформаційного забезпечення аудиту.

**Тести**

**1. Структура внутрішнього аудиту включає три елементи:**

а) умови проведення, контроль бухгалтерського обліку, процедури аудиту;

б) умови проведення, контроль бухгалтерського обліку, нормативна база;

в) умови проведення, система бухгалтерського обліку, процедури аудиту.

**2. Залежно від історичних стадій розвитку аудиту виділяють три види аудиту:**

а) аудит, що базується на твердженнях, системно – орієнтований, аудит ризику;

б) аудит, що базується на фактах, системно – орієнтований, аудит ризику;

в) аудит, що базується на досвіді, системно – орієнтований, аудит ризику.

**3. Аудиторські фірми можна поділити на:**

а) міжнародні та національні;

б) міжнародні та регіональні;

в) міжнародні та місцеві.

**4. При оцінюванні фінансової звітності аудитор керується:**

а) Законом України «Про фінансову звітність в Україні»;

б) Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

в)Законом України «Про фінансову звітність та фінансові результати в Україні».

**5. Аудиторська фірма це:**

а) організація установчими документами якої передбачено аудиторську та іншу підприємницьку діяльність;

б) організація установчими документами якої передбачено аудиторську діяльність, але не виключається співробітництво працівників аудиторської форми в інших підприємствох і організаціях;

в) організація установчими документами якої передбачено винятково аудиторську діяльність.

6. Детальні плани перевірки конкретного підприємства, які складаються на короткий період – це:

а) стратегічний план;

б) поточний план;

в) оперативний план;

г) немає правильної відповіді.

7. Що не належить до принципів підготовки фінансової звітності:

а) автономність;

б) безперевність;

в) достовірність;

г) зіставність.

8. За часом тривалості співпраці між клієнтом та аудитором аудиторські послуги класифікують на:

а) початковий та повторювальний;

б) зовнішній, внутрішній;

в) обов’язковий та ініціативний;

г) страховий та банківський.

9. Структура внутрішнього аудиту вміщує:

а) 2 елементи;

б) 3 елементи;

в) 4 елементи;

г) 5 елементів.

10. Вид бухгалтерської уцінки об’єкта, яка здійснюється у випадку, коли знос об’єкта значно більший від нарахованого:

а) амортизація;

б) ремонтний ліміт;

в) зменшення корисності;

г) немає правильної відповіді.

# Практичне завдання

 *Проаналізуйте подану інформацію. Якщо є помилки, то визначте їх, та вкажіть дії аудитора.*

 У податковій накладній на відпуск будівельних матері­алів вказані такі суми, грн.: матеріали — 1650; у тому числі ПДВ — 275; націнка 40 % — 660; у тому числі ПДВ — 132. Всього до сплати — 2310 грн. Підприємством будівельні матеріали були оприбутковані на суму 2035 грн., відшкодовано ПДВ — 275 грн.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 9

Теоретичні питання

Прокоментуйте документування аудиторських послуг та етапи складання договору на проведення аудиту.

**Тести**

1. Предмет аудиту – це:

а) основні засоби, необоротні активи, оборотні активи, усі види капіталу;

б) фінансова і господарська діяльність підприємства на різних стадіях виробництва;

в) процеси придбання, виробництва, реалізації товарів та послуг.

**2. Мета діяльності аудиторської фірми – це:**

а) забезпечення високого рівня кваліфікації персоналу аудиторської фірми;

б) забезпечення високого рівня послуг для досягнення максимальної ефективності праці;

в) забезпечення високого рівня систематизації аудиторських послуг для виходу на новий ринок праці.

**3. Запаси відображаються в обліку:**

а) за фактичною собівартістю;

б) за ринковими цінами;

в) за цінами придбання.

**4. Завдання внутрішнього аудиту:**

а) допомогти відповідним працівникам покращити ефективність їх роботи;

б) виявити порушення в роботі відповідних працівників та виправити їх;

в) допомогти керівникам установ краще організувати роботу в підрозділах.

**5. При проведенні аудиту в умовах КОД необхідно враховувати такі особливості:**

а) рівень автоматизації завдань бухгалтерського обліку, наявність методів проведення аудиту на підприємстві, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи бухгалтерського обліку контролю та аудиту;

б) наявність відповідного програмного забезпечення, методів проведення аудиту на підприємстві, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи бухгалтерського обліку контролю та аудиту;

в) наявність нормативно – правового забезпечення та відповідного програмного забезпечення, наявність методів проведення аудиту, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи обліку та інше.

6. За змістом інформаційне забезпечення аудиту поділяють на:

а) технічне, організаційне, методологічне, практичне, договірне, фактографічне;

б) законодавче, планове, нормативно – довідкове, договірне, технологічне, організаційно – управлінське, фактографічне;

в) технічне, організаційне, методологічне, договірне, технологічне, організаційно – управлінське, фактографічне.

7. Метою планування є:

а) концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту;

б) отримання необхідної інформації про стан бух обліку;

в) встановлення очікуваного рівня довіри до внутрішнього контролю.

8. Елементами фінансової звітності не є:

а) збитки;

б) прибутки;

в) ліквідність.

**9. На якій стадії процесу аудиту фінансової звітності складають висновок:**

а) 3;

б) 4;

в) 5;

г) 6.

10. Об’єктами внутрішнього аудиту не є:

а) системи бух обліку;

б) фінансова звітність;

в) планування.

# Практичне завдання

*Оцініть ризик контролю й ризик невиявлення на підставі наведеної ситуації.*

Бухгалтерський облік ведеться в СП за участю іноземних вкладів на головному підприємстві і його філіях. Головний бух­галтер має досвід роботи на державних підприємствах, у спільних –не працювала. Інші обліковці не мають достатніх знань з міжнародних принципів та систем обліку. Виникають труднощі щодо прийняття рішень з обліку опе­рацій; мають місце запізнення надходжень до­кументів і відобра­ження їх даних в обліку. Багато зведених сум в за­писах важко перевірити. При попередньому пе­регляді регістрів з реалізації продукції встановлено – не всі суми підтверджені первинни­ми документами. Протягом року підприємство 6 разів одер­жувало кредит банку на суму 300 тис. грн. не здійснюючи капі­тальних вкладень.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 10

Теоретичні питання

Прокоментуйте сутність внутрішнього аудиту: об’єкти, суб’єкти та його організацію.

**Тести**

1. Аудитор повинен отримати від керівництва підприємства інформацію:

а) яка може його зацікавити;

б) фінансову інформацію;

в) необхідну для досягнення мети його роботи.

2. Перевірка фінансової звітності проводиться в такій послідовності:

а) формальна, аналітична, перевірка по суті та рахункова перевірка показників звітності;

б) формальна, перевірка примітки до звітів про фінансові результати, розрахункова, аналітична;

в) перевірка статутних документів, формальна, перевірка примітки до звітів про фінансові результати.

**3. Джерелами формування майна підприємства є**

а) обов’язкові кошти та залучені;

б) додаткові кошти та залучені;

в) власні кошти та позикові.

**4. При аудиті фінансового результату аудитор мусить з’ясувати яку мету ставить перед собою підприємство:**

а) отримати максимальний прибуток;

б) завоювати ринок;

 в) відповіді А) та Б).

**5. В умовах КОД помилки можуть з’явитися в таких випадках:**

а) при підготовці вихідних даних, немашинній обробці даних, перетворенні вихідних даних у машино-зчитувальну форму, передачі інформації від однієї програми до іншої, коригуванні та зміні головних файлів, використанні персоналом вихідних даних і пристроїв в тому числі звітів;

б) при технічному переналагодженні, передачі інформації від однієї програми до іншої, корегування та зміні головних файлів, використанні персоналом вихідних даних і пристроїв;

в) при підготовці вихідних даних, немашинній обробці даних, перетворенні вихідних даних у машино-зчитувальну форму, передачі інформації від однієї програми до іншої, корегування та зміні головних файлів.

**6 Мета внутрішнього аудиту:**

а) виявити порушення в роботі відповідних працівників та виправити їх;

б) допомогти працівникам фірми виконувати свої обов’язки кваліфіковано;

в) вдосконалення організації та управління та виявити резерв його росту.

**7. Аудиторські послуги за об’єктами поділяється на:**

а) аудит фінансової діяльності, аудит на зіставлення, операційний аудит;

б) аудит звітності, на виконання підприємницької діяльності, операційний;

в) аудит фінансової звітності, аудит на відповідальність, операційний аудит.

**8. Завершена стадія облікового процесу, показники якої характеризують фінансовий стан підприємства за звітний період – це:**

 а) фінансова звітність;

б) звіт про рух грошових коштів;

в) баланс.

9. Шостим етапом процесу планування є:

а) постановка мети і завдання аудиту;

б) коригування плану і програми протягом всього процесу аудиту;

в) визначення процедур для кожного етапу процесу аудиторської діяльності.

10. До річного бухгалтерського звіту обов’язково додається:

а) пояснювальна записка;

б) акт перевірки;

в) висновок аудитора;

г) немає правильної відповіді.

# Практичне завдання

 *Проаналізуйте подану інформацію. Якщо є помилки, то визначте їх, та вкажіть дії аудитора.* Підприємство протягом 2000 р. надавало своїм працівни­кам позики на кілька років на підставі договору про повер­нення у визначений термін. До сукупного оподатковуваного доходу громадян підприємство за звітний

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ№ 11

Теоретичні питання

Охарактеризуйте права, обов’язки та відповідальність аудиторських фірм (аудиторів).

**Тести**

**Зовнішній аудит поділяється на:**

а) аудит на відповідальність вимогам, аудит на підтвердження ведення бухгалтерського обліку, аудит на підтвердження ефективності внутрішнього контролю;

б) аудит на відповідність вимогам чинного законодавства, аудит на відповідність внутрішнього контролю, аудит ефективності фінансово – господарської діяльності;

в) аудит на підтвердження фінансової звітності, аудит на відповідність вимогам, аудит ефективності фінансово-господарської діяльності.

**2. Для досягнення високої якості послуг аудиторські фірми повинні мати певне забезпечення, а саме:**

 а) інформаційне, технічне, методичне, нормативно – правове, забезпечення трудовими ресурсами;

б) інформаційне, програмне, нормативно – правове, забезпечення трудовими ресурсами;

в) інформаційне, технічне, забезпечення власною технологією перевірки клієнтів, методичне, нормативно – правове, забезпечення трудовими ресурсами.

**3. Види операційного аудиту –**

а) економічний, організаційний, соціальний, технологічний, правовий;

б) консультаційний, плановий, соціальний, технологічний, правовий;

в) економічний, плановий, соціальний, технологічний, правовий.

**4. Основні функції внутрішнього аудиту:**

а) контроль за правильністю оформлення, приймання і відпуску матеріальних цінностей, оприбуткування, видачі та перерахування грошових коштів, створення і витрачання власного капіталу,контроль за правильним створення і розподілом прибутків;

б) контроль за створення і витрачання власного капіталу, контроль за правильним створення і розподілом прибутків, контроль кредиторської і дебіторської заборгованості;

в) контроль кредиторської і дебіторської заборгованості, контроль за системою бухгалтерського обліку, приймання і відпуску матеріальних цінностей.

**5. Систематичний контроль – це**:

а) за допомогою програмних засобів здійснюється певна вибірка;

б) за допомогою програмних засобів здійснюється перевірка моделювання та аналіз облікових даних;

в) коли облікові дані тестуються.

**6. Планування це - :**

а) один із методів управління який полягає в розробці і практичному здійсненні планів;

б) метод одержання досить точних показників для прийняття управлінських рішень;

в) сукупність теоретичних висновків, наукових принципів, розробки планів, що відповідають сучасним вимогам ринку і перевірені практикою.

**7. Метою складання фінансової звітності є:**

а) надання користувачу для прийняття управлінських рішень, повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і рух грошових коштів підприємства;

б) надання інформації про показники, що характеризують фінансовий стан підприємства;

в) вірні відповіді а), б).

### 8. За часом тривалості співпраці між клієнтом та аудитором, аудит поділяють на:

а) зовнішній, внутрішній;

б) обов’язковий, ініціативний;

в)початковий, повторювальний.

**9. Що являє собою внутрішній аудит:**

а) аудит, який ведеться в середині підприємства, внутрішніми аудиторами;

б) перевірка публічної фінансової звітності, ведення бухгалтерського обліку та контроль за своєчасним поданням фінансової, бухгалтерської, статистичної та податкової звітності;

в) вірні відповіді не запропоновано.

**10. До основних програм бухгалтерського обліку відносять:**

а) „Інфо-бухгалтер”;

б) „1 С: Бухгалтерія”;

в) „Бест: Звітність”;

г) всі відповіді вірні.

# Практичне завдання

*Встановити чи мало місце порушення? Які методи шахрайства Ви встановили? Які, на вашу думку, подальші дії аудитора?*

 Допущені необумовлені виправлення в гро­шових документах: у ПКО № 193 від 17 березня 2000 р. сума 1700 грн. виправлена на 700 грн. (гроші надійшли за реалізовану картоплю від кіоску № 1); у ВКО № 419 від 25 серпня 2000 р. сума 400 грн. виправле­на на 499 грн. (гроші виплачені в підзвіт експедитору Трошину Т.Н.); у ВКО № 512 від 12 вересня 2000 р. сума 410 грн. виправлена на 470грн.(гроші виплачені за трудовою угодою Костецькому К.І.).

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 12

Теоретичні питання

Охарактеризуйте основні види інформаційного забезпечення аудиту.

**Тести**

**1. Аудиторська діяльність – це:**

а) самостійна систематична підприємницька діяльність щодо надання аудиторських послуг, яка здійснюється фізичними або юридичними особами зареєстрованими як суб’єкти підприємницької діяльності;

б) самостійний документальний контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємства, установи, організації;

в) метод документального контролю, який здійснюється на основі глибокого аналізу і розрахунків фінансових результатів.

**2. Суб’єкти аудиторської діяльності:**

а) аудиторські фірми, які створені на різних основах власності;

б) фізичні особи які для здійснення аудиторської діяльності повинні мати чинний сертифікат аудитора зареєстрований у реєстрі підприємницької діяльності, мати відповідну освіту;

в) фізичні особи які повинні мати відповідну освіту, строк роботи бухгалтером не менше трьох років, а також зобов’язані мати чинний сертифікат аудитора, який діє протягом трьох років.

**3. На першому етапі перевірки, аудитору необхідно перевірити правильність:**

а) руху грошових коштів, розрахунків з дебіторами та кредиторами;

б) використання необоротних активів та руху грошових коштів;

в) оцінки статей балансу та інших форми звітності.

**4. Мета аудиторської перевірки фінансової звітності:**

а) визначення перспектив розвитку виробництва в умовах жорстокої конкурентної боротьби;

б) незалежна експертиза для встановлення реальності та достовірності її, своєчасності та єдності методичних звітних показників;

в) визначення наявності документа на право здійснення окремих видів діяльності, статуту, установчих документів, відкритого рахунка в банку.

**5. Найбільш цінною інформацією для аудитора є:**

а) законодавчі, інструктивно – нормативні, довідкові матеріали, дані перевірок;

б) інформація зовнішніх джерел, постачальників банківських установ, страхових компаній, податкових органів;

в) дані первинних, звітних документів, бухгалтерських регістрів, головної книги, фінансової і статистичної звітності, внутрішнього аудиту.

**6. Відсутність планування ставить суб’єктів аудиторської діяльності в таке становище коли вони:**

а) втрачають орієнтацію в конкурентному становищі;

б) не розуміють майбутніх завдань;

в) не в змозі визначити основних потреб ринку аудиторських послуг;

г) всі відповіді вірні.

7. До якісних показників фінансової звітності відносять:

а) достовірність, зіставність;

б) доречність, обачність;

в) зрозумілість, адекватність;

г) всі відповіді вірні.

8. При аудиторській перевірці фінансової звітності аудитор перш за все керується:

а) Міжнародними стандартами аудиту;

б) Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;

в) власним досвідом.

9. Яка з цих функцій відноситься до внутрішнього аудиту:

а) контроль за правильністю оформлення приймання матеріальних цінностей;

б) оприбуткування видачі і перерахування грошових коштів;

в) контроль за правильним створенням та розподілом прибутку;

г) всі відповіді вірні.

10. Законодавчими актами, що регулюють порядок створення юридичної особи та вимоги дот змісту установчих документів є:

а) Закон України „Про аудиторську діяльність”;

б) Цивільний кодекс України;

в) Закон України „Про господарські товариства”;

г) вірні відповіді а), в).

# Практичне завдання

 *Чи мало місце порушення? Як ці помилки вплинули на звітність? Які методи шахрайства Ви встановили?Які, на вашу думку, подальші дії аудитора?*

 На підприємстві виготовляють віконне скло. Для виконання ремонтних робіт в адміністративному корпусі підприємства майстру бригади капітального ремонту Корзуну К.Н. у підзвіт бухгалтерією виписані 35 м2 віконного скла. В первинній документації (накладній) зазначені наступні цифрові дані: кількість - 35 м2, ціна за 1 м2 - 5 грн., загальна сума - 175 грн.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 13

Теоретичні питання

Прокоментуйте види фінансової звітності, що підтверджується аудитором та обґрунтуйте його відповідальність за неї.

**Тести**

**1. Залежно від історичних стадій розвитку аудиторські послуги класифікують:**

а) аудит, що базується на ризику;

б) первинний;

в) вторинний.

**2. Аудиторська фірма може здійснювати діяльність:**

а) при наявності в ній одного сертифікованого аудитора;

б) при відсутності в ній сертифікованих аудиторів;

в) при наявності в ній сертифікованого бухгалтера міжнародного рівня.

3. До етапу перевірки фінансової звітності відносять:

а) перевірка показників форм фінансової звітності;

б) зіставлення показників різних форм річної звітності;

в) перевірка даних статей балансу.

**4. Записи, за допомогою яких аудитор фіксує проведені процедури перевірки, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які робляться під час проведення аудиторської перевірки це:**

а) підсумкова документація;

б) робоча документація;

в) портфель аудитора .

**5. Роботу служби внутрішнього аудиту на підприємств затверджує:**

а) головний бухгалтер;

б) керівник підприємства;

в) сертифікований аудитор.

**6. Завершальний етап комп’ютерної перевірки правильності результатів комп’ютерної обробки даних це:**

а) контрольне підсумовування;

б) процедури контролю вихідних даних;

в) процедури контролю вхідних даних.

**7. Сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності це:**

а) фінансова політика;

б) облікова політика;

в) головна мета підприємства.

**8. За Законом України «Про аудиторську діяльність», аудит - це:**

а) перевірка бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності суб’єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству чи встановленим нормам;

б) системний процес об’єктивного збору і оцінки свідоцтв про економічні дії і події з метою визначення ступеня відповідності цих тверджень встановленим критеріям і представлення результатів перевірки зацікавленим користувачам.

9. До методів планування аудиторської діяльності відносіть:

а) формальне планування;

б) інтуїтивне планування;

в) технологічне планування.

10. Назвіть основні принципи підготовки фінансової звітності:

а) достовірність, зіставність;

б) послідовність; безперервність;

в) автономність, періодичність.

# Практичне завдання

 *Визначити, на які моменти більш за все повинен звернути увагу аудитор у наведеній ситуації.*

 При перевірці магазину аудитор одержав інформацію про недавно проведену інвентаризацію. Від керівництва він одержав наступні зведення: матеріальна відповідальність покладена на двох комірників; у картках обліку руху товарно-матеріальних цінностей не показується рух товарів, що надійшли напередодні проведення інвентаризації. Отже, ці дані не доступні для осіб, що проводили інвентаризацію; звірка результатів інвентаризації з документальним відображенням, проведені бухгалтером; ушкоджені ТМЦ враховані в документах (у т.ч.в інвентаризаційних відомостях) і не позначені.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 14

Теоретичні питання

Охарактеризуйте порядок оцінювання фінансової звітності підприємства. Лист-замовлення на здійснення аудиту і договір на його проведення.

**Тести**

1. Спілка аудиторів України виконує такі функції:

а) займаються розробкою відповідних стандартів на основі практичного досвіду;

б) сертифікація аудиторів;

в) розгляд скарг на діяльність окремих аудиторів і аудиторських фірм.

2. Метод управління, який полягає у розробці і практичному здійсненні планів:

а) прогнозування;

б) діагностика;

в) планування.

**3. У разі виявлення розбіжностей показників балансу і головної книги результати записують до:**

а) акту виконаних робіт;

б) робочого документу;

в) приміток головної книги.

**4. До недоліків комп’ютерних систем відносять:**

а) важкість пошуку інформації;

б) введення даних;

в) складність обробки даних.

**5. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фінансування фактів відображення всіх господарських операцій у первинних документах несе:**

а) власник, який керує підприємством;

б) аудиторська фірма, яка здійснювала перевірку;

в) головний бухгалтер.

**6. Зі скількох етапів складається процес планування аудиту:**

а) 4;

б) 6;

в) 7.

7. Звітні періоди подання фінансової звітності:

а) місячна;

б) кожні 2 роки;

в) щодекади.

**8. До суб’єктів внутрішнього аудиту відносяться:**

а) керівництво підприємства, на якому проводиться аудит;

б) обліковий персонал на чолі з головним бухгалтером;

в) спеціальні внутрішні контролюючі служби;

г) всі відповіді вірні.

9. В плануванні аудиторської діяльності виділяють такі види планів:

а) формальний, інтуїтивний;

б) стратегічний, поточний;

в) попередній, наступний.

10. Перед початком проведення аудиту установчих документів аудитор повинен:

а) добре вивчити нормативну базу;

б) розглянути інформацію про власний капітал, що зазначена у фінансовій звітності;

в) визначити основні відомості про суб’єкт господарювання.

# Практичне завдання

 *Необхідно встановити порушення, виявлені аудитором і їхні наслідки; назвати порушені нормативні документи; корективи, що аудитор може запропонувати внести в первинні документи чи звітність.*

 У балансі підприємства за станом на 01.04.2000 р. залишок по етапі "Поточні зобов'язання по розрахунках по оплаті праці" складає 65 тис. Грн., у Головній книзі по рахунку "розрахунки по заробітній платі"-67 тис. грн., у книзі обліку депонованої заробітної плати - 71 тис. грн., а в розрахунковій відомості - 46 тис. грн.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 15

Теоретичні питання

Охарактеризуйте мету й завдання аудиту установчих документів.

**Тести**

1. Аудиторські послуги за об’єктами поділяються на:

а) аудит бірж;

б) банківський аудит;

в) операційний аудит.

**2. До методів планування відносять:**

а) нормативний;

б) формальний;

в) експоненціальний;

**3. Відповідальність за правильність підготовки та представлення фінансової звітності несе:**

а) аудитор;

б) аудиторська фірма;

в) керівництво підприємства, що перевіряється;

**4. Фінансовий стан підприємства визначається за:**

а) коефіцієнтом платоспроможності;

б) коефіцієнт ліквідності;

в) коефіцієнт фінансової автономності.

**5. Метою аудиту установчих документів є:**

а) отримання податкових пільг у разі правильності ведення установчих документів;

б) підтвердження законних основ діяльності підприємства протягом усього періоду його діяльності;

в) обов’язкова перевірка, так як цього вимагає законодавство.

6. Під час планування аудиту та витрат часу, аудитор повинен враховувати:

а) проведення оцінки ризиків;

б) рівень суттєвості перевірок;

в) розрахунок витрат часу витрачених в попередньому періоді;

г) всі відповіді вірні.

7. Фінансова звітність являє собою:

а) додаткова підсумкова документація, яка оформлюється як додаток;

б) завершальна стадія обов’якового процесу, показники якої характеризують фінансовий стан підприємства;

в) достовірна, законна, правдива інформація щодо відображення в бухгалтерському обліку доходів і фінансових результатів.

**8. Метою контролю якості аудиторських послуг є:**

а) підвищення престижу аудиторської професії шляхом забезпечення високої якості послуг, які надаються;

б) концентрація престижу аудитора на найважливіших напрямках аудиту, виявленні проблеми, які слід перевіряти якнайдетальніше;

в) об’єктивний збір і оцінка свідчень про економічні дії і події з з метою встановлення ступені відповідальності цих тверджень прийнятим нормам.

**9. Для детального дослідження об’єктів внутрішнього аудиту доцільно здійснювати порівняльний аналіз таких видів послуг:**

а) ведення обліку і розробка методики на конкретних підставах;

б) контроль за правильністю оформлення приймання ТМЦ;

в) оприбуткування видачі і перерахування грошових коштів.

**10.** 10. Яка кількість діючих аудиторських фірм в Україні:

а) 1500;

б) 1200;

в) 1300.

# Практичне завдання

#

 За результатами документальної перевірки аудитором зафіксоване наступне: сума недоїмки по прибутковому податку складає 100 грн., у тому числі - 40 грн. по прибутковому податку з працівників, що перебувають в штаті підприємства на момент перевірки, 60 грн. - по прибутковому податку зі звільнених працівників; пеня на сьогоднішній день 200 грн. Підприємство погоджується погасити недоїмку і пеню в бюджет. *Як дана процедура відіб'ється на рахунках бухгалтерського обліку? Які документи стали джерелами виявлених фактів?*

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 16

Теоретичні питання

Охарактеризуйте загальний огляд аудитором фінансової звітності.

**Тести**

1. Громадське об’єднання, яке об’єднує аудиторів на добровільних засадах:

а) Аудиторська палата України;

б) Спілка аудиторів України;

в) Міністерство аудиту та бухгалтерської діяльності України.

2. Які документи необхідно мати щодо складання плану обсягу аудиторських послуг для постійних клієнтів:

а) лист-пропозиція;

б) договори на проведення аудиторських послуг;

в) статут підприємства.

**3. Який документ обов’язково додається до річного бухгалтерського звіту, в якому викладаються основні фактори, що вплинули на підсумки діяльності підприємства:**

а) пояснювальна записка;

б) Висновок аудитора;

в) Примітки до Звіту про фінансові результати.

**4. Розглянувши пропозиції щодо проведення аудиту, аудиторська фірма надсилає:**

а) лист-прохання;

б) лист-відповідь;

в) лист-рекомендацію.

**5. Процес, який забезпечує відповідність функціонування конкретного об’єкта прийнятим управлінським рішенням і спрямований на успішне досягнення поставленої мети це:**

а) внутрішній аудит;

б) зовнішній аудит;

в) внутрішній контроль.

**6. Програмне забезпечення бухгалтерського обліку за об’єктом обліку поділяється на:**

 а) багатогалузеві підприємства;

б) фінансово аналітичні системи;

в) правові бази даних.

**7. До установчих документів відносяться:**

 а) Наказ про облікову політику;

б) засновницький договір;

в) Форма №1 «Баланс».

**8. Назвіть приблизну кількість сертифікованих аудиторів в Україні:**

а) 3000;

б) 5000;

в) 1500.

**9. Закон України «Про аудиторську діяльність» був прийнятий:**

а) 21 квітня 1992 року;

б) 22 квітня 1993 року;

в) 24 квітня 1993 року.

10. Назвіть типи клієнтів аудиторських фірм за тривалістю відносин між аудиторською фірмою та клієнтом:

а) нові, повторні;

б) випадкові, постійні;

в) разові, повторні.

# Практичне завдання

При аудиті розрахунків з персоналом з метою підтвердження достовірності фінансової звітності підприємства, аудитор звернув увагу на правильність нарахування й оплати відпусток. Проаналізувавши наявну інформацію, представте звіт аудитора по даній ділянці обліку.

Працівнику надано відпустку в квітні 2000 року на 24 календарних дні.

Заробітна плата працівника за попередні 12 місяців склала 2320 грн., у тому числі в лютому - 150 грн., у березні - 195 грн. Робочих днів у лютому - 20, у березні - 21. Під час відпустки працівник хворів *5* робочих днів. Безупинний стаж роботи - 4,5 роки.

У реєстрах бухгалтерського обліку був зроблений запис:

 Д-т 661 - К-т 652 - 157,73 грн.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 17

Теоретичні питання

Охарактеризуйте основні види аудиторських послуг за сферою їх діяльності. Надайте класифікацію аудиторських послуг.

**Тести**

1. Аудиторська фірма може утворюватися на основі:

а) тільки державної форми власності;

б) тільки, як акціонерне товариство;

в) може бути створена на основі будь-яких форм власності, крім акціонерного товариства.

**2. Аудиторські фірми здійснюють свою діяльність на основі:**

а) Договору на проведення аудиторських послуг;

б) статутних документів;

в) ЗУ «Про Аудиторську палату України».

**3. Відповідний порядок і послідовність дій аудитора для одержання необхідних аудиторських доказів на конкретній ділянці аудиту це:**

а) метод аудиту;

б) аудиторські процедури;

в) методика аудиту.

**4. Перед укладанням договору на аудиторські послуги аудиторська фірма повинна:**

а) провести оцінку клієнта;

б) перевірити фінансово-майновий стан;

в) відправити лист-прохання.

**5.** Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби щодо :

а) придбання, продажу та володіння цінними паперами;

б) оцінки якості управління;

в) забезпечення зобов’язань підприємства;

г) всі відповіді вірні.

**6. Аудитор – це:**

а) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності, юридично підкований має право на здійснення аудиторської діяльності на договірній основі за результатами роботи зобовязаний надати висновок;

б) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності;

в) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності, який має право відстоювати інтереси підприємства перед третіми особами.

7. Які існують методи планування:

а) формальний та інтуїтивний;

б) нормативний та інтуїтивний;

в) документальний, нормативний та інтуїтивний.

**8. Однією з найважливіших процедур аудиту є:**

а) оцінювання фінансової звітності;

б) первірка виплати заробітної плати;

в) перевірка власного капіталу.

**9. Договір – це:**

а) документ, який засвідчує факт досягнення домовленості між замовником і виконавцем про проведення аудиторської перевірки;

б) документ, який засвідчує факт досягнення певного результату переговорів та здійснення операцій між замовником та виконавцем;

в) документ, який засвідчує виконання аудиторською фірмою певних обов’язків перед замовником.

**10. Внутрішній аудит – це:**

а) аудит, який проводиться незалежними аудиторами на основі договору;

б) аудит, який ведеться всередені підприємства внутрішніми аудиторами;

в) аудит, який ведеться аудиторськими фірмами та дозволяє спостерігати та контролювати діяльність організації та керівництва.

# Практичне завдання

*Необхідно сформулювати рекомендації аудиторів щодо даної проблеми.* Підприємство звернулося в аудиторську фірму з проханням допомогти відобразити в обліку подію, що відбулася після дати Балансу, але до дати затвердження Балансу, і істотно впливає на фінансовий стан, результати діяльності і рух коштів підприємства. Аудиторам була надана наступна інформація: підприємство має філію, розташовану в регіоні, де часто бувають значні повені. У жовтні 2000 р. втрати товарів склали 240000 грн. Відшкодування збитків страховою компанією відповідно до повідомлення склало 208000 грн., а тому збитки підприємства від надзвичайних подій за 2000 рік склали 32000 грн. 15 січня 2001 р. отримано повідомлення страхової компанії про неможливість відшкодувати збитки від повені.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 18

Теоретичні питання

Прокоментуйте стан та види програмного забезпечення для праці аудитора.

**Тести**

1. Детальні плани перевірки конкретного підприємства, які складаються на короткий період – це:

а) стратегічний план;

б) поточний план;

в) оперативний план;

г) немає правильної відповіді.

2. Що не належить до принципів підготовки фінансової звітності:

а) автономність;

б) безперевність;

в) достовірність;

г) зіставність.

3. За часом тривалості співпраці між клієнтом та аудитором аудиторські послуги класифікують на:

а) початковий та повторювальний;

б) зовнішній, внутрішній;

в) обов’язковий та ініціативний;

г) страховий та банківський.

4. Структура внутрішнього аудиту вміщує:

а) 2 елементи;

б) 3 елементи;

в) 4 елементи;

г) 5 елементів.

5. Вид бухгалтерської уцінки об’єкта, яка здійснюється у випадку, коли знос об’єкта значно більший від нарахованого:

а) амортизація;

б) ремонтний ліміт;

в) зменшення корисності.

**6. Мета аудиту фінансової звітності полягає в:**

а) наданні аудиторові можливості висловити свою думку стосовно того, чи відповідають фінансові звіти в усіх аспектах концептуальній основі;

б) вдосконаленню організації та управління виробництвом;

в) підтвердження залишків на рахунках активів і зобов’язань.

**7. Основними завданнями інформаційного забезпечення є:**

а) інформування учасників аудиторського процесу про стан об’єктів аудиту;

б) отримання достатніх доказів;

в) забезпечення стабільності і безперервності діяльності субїєктів господарювання;

г) немає правильної відповіді.

**8. До проблемних питань аудиту належать:**

а) відсутність методичних рекомендацій з питань комп’ютеризації аудиту;

б) відсутність типових форм документів з аудиту;

в) брак належного досвіду аудиторської діяльності;

 г) всі відповіді правильні.

**9. Аудиторські фірми можна поділити на:**

а) міжнародні та національні;

б) міжнародні та регіональні;

в) міжнародні та місцеві.

**10. Аудиторська фірма це:**

а) організація установчими документами якої передбачено аудиторську та іншу підприємницьку діяльність;

б) організація установчими документами якої передбачено аудиторську діяльність, але не виключається співробітництво працівників аудиторської форми в інших підприємствох і організаціях;

в) організація установчими документами якої передбачено винятково аудиторську діяльність.

# Практичне завдання

Протягом жовтня 2000 р. підприємство "Салют" реалізувало 300 шт. готових виробів, за які надійшла виручка на розрахунковий рахунок у сумі 24590 грн., у т.р. ПДВ (20 %). Виробничі виплати становлять 13986 грн., позавиробничі витрати на реалізовану продукцію - 2200 грн. Від позареалізаційної діяльності було отримано 940 грн. прибутку. Але 30 жовтня покупцями було повернуто 3 одиниці товару, які виявились неякісними. *Вказати який загальний результат (прибуток або збиток) та в якій сумі повинен задовольнити аудитора на рахунку "Фінансові результати", які бухгалтерські записи та розрахунки повинен виконати бухгалтер по перелічених фактах.*

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ№ 19

Теоретичні питання

Охарактеризуйте методичні прийоми внутрішнього аудиту.

**Тести**

1. Метою планування є:

а) концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту;

б) отримання необхідної інформації про стан бух обліку;

в) встановлення очікуваного рівня довіри до внутрішнього контролю.

2. Елементами фінансової звітності не є:

а) збитки;

б) прибутки;

в) ліквідність.

**3. На якій стадії процесу аудиту фінансової звітності складають висновок:**

а) 3;

б) 4;

в) 5;

г) 6.

4. Об’єктами внутрішнього аудиту не є:

а) системи бух обліку;

б) фінансова звітність;

в) планування.

5. Предмет аудиту – це:

а) основні засоби, необоротні активи, оборотні активи, усі види капіталу;

б) фінансова і господарська діяльність підприємства на різних стадіях виробництва;

в) процеси придбання, виробництва, реалізації товарів та послуг.

**6. Мета діяльності аудиторської фірми – це:**

а) забезпечення високого рівня кваліфікації персоналу аудиторської фірми;

б) забезпечення високого рівня послуг для досягнення максимальної ефективності праці;

в) забезпечення високого рівня систематизації аудиторських послуг для виходу на новий ринок праці.

**7. Завдання внутрішнього аудиту:**

а) допомогти відповідним працівникам покращити ефективність їх роботи;

б) виявити порушення в роботі відповідних працівників та виправити їх;

в) допомогти керівникам установ краще організувати роботу в підрозділах.

**8. П ри проведенні аудиту в умовах КОД необхідно враховувати такі особливості:**

а) рівень автоматизації завдань бухгалтерського обліку, наявність методів проведення аудиту на підприємстві, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи бухгалтерського обліку контролю та аудиту;

б) наявність відповідного програмного забезпечення, методів проведення аудиту на підприємстві, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи бухгалтерського обліку контролю та аудиту;

в) наявність нормативно – правового забезпечення та відповідного програмного забезпечення, наявність методів проведення аудиту, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи обліку та інше.

**9. Метою аудиту установчих документів є**

а) підтвердження законних основ діяльності суб’єкта господарювання протягом усього періоду його діяльності від моменту реєстрації чи ліквідації чи реорганізації;

б) підтвердження законних основ діяльності суб’єкта господарювання протягом останніх п’яти років господарської діяльності;

в) підтвердження законних основ діяльності суб’єкта господарювання протягом усього періоду його діяльності до його остаточної ліквідації.

10. За змістом інформаційне забезпечення аудиту поділяють на:

а) технічне, організаційне, методологічне, практичне, договірне, фактографічне;

б) законодавче, планове, нормативно – довідкове, договірне, технологічне, організаційно – управлінське, фактографічне;

в) технічне, організаційне, методологічне, договірне, технологічне, організаційно – управлінське, фактографічне.

# Практичне завдання

При аудиторській перевірці правильності відображення в обліку операцій з основними фондами аудитори застосували метод інвентаризації для підтвердження залишку основних засобів, що знаходяться в експлуатації. У результаті інвентаризації був виявлений наступний факт: у 2 кварталі на підприємстві відбулася крадіжка комп'ютера, первісна вартість якого 10000 грн. Знос на момент крадіжки склав 855 грн. Знайдена винна особа, що відшкодувала збиток у 3 кварталі. *Якими проводками бухгалтерського обліку повинні бути оформлені результати інвентаризації у яких документах вони будуть відбиті?*

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 20

Теоретичні питання

Охарактеризуйте мету, загальні принципи і джерела інформації аудиту фінансової звітності.

**Тести**

1. Шостим етапом процесу планування є:

а) постановка мети і завдання аудиту;

б) коригування плану і програми протягом всього процесу аудиту;

в) визначення процедур для кожного етапу процесу аудиторської діяльності.

2. До річного бухгалтерського звіту обов’язково додається:

а) пояснювальна записка;

б) акт перевірки;

в) висновок аудитора.

3. Перевірка будь – якої частини процедур і методів функціонування господарської системи з метою оцінки продуктивності та ефективності –це:

а) аудит на відповідність;

б) операційний аудит;

в) оглядова перевірка;

г) початковий аудит.

4. Завданням внутрішнього аудиту є:

а) вдосконалення організації та управління виробництвом;

б) виявлення ресурсів росту виробництва;

в) допомога працівникам фірми та керівництву виконувати свої обов’язки кваліфіковано та ефективно;

г) правильні відповіді а,в.

5. Перевірка фінансової звітності проводиться в такій послідовності:

а) аналітична перевірка, перевірка по суті, формальна перевірка;

б) перевірка по суті, формальна перевірка, аналітична перевірка;

в) формальна перевірка, перевірка по суті, аналітична перевірка;

г) формальна перевірка, аналітична перевірка, перевірка по суті.

6. В умовах КОД помилки можуть з’явитися в таких випадках:

а) при підготовці вихідних даних, немашинній обробці даних, перетворенні вихідних даних у машино-зчитувальну форму, передачі інформації від однієї програми до іншої, коригуванні та зміні головних файлів, використанні персоналом вихідних даних і пристроїв в тому числі звітів;

б) при технічному переналагодженні, передачі інформації від однієї програми до іншої, корегування та зміні головних файлів, використанні персоналом вихідних даних і пристроїв;

в) при підготовці вихідних даних, немашинній обробці даних, перетворенні вихідних даних у машино-зчитувальну форму, передачі інформації від однієї програми до іншої, корегування та зміні головних файлів.

**7. Мета внутрішнього аудиту:**

а) виявити порушення в роботі відповідних працівників та виправити їх;

б) допомогти працівникам фірми виконувати свої обов’язки кваліфіковано;

в) вдосконалення організації та управління та виявити резерв його росту.

**8. Аудиторські послуги за об’єктами поділяється на:**

а) аудит фінансової діяльності, аудит на зіставлення, операційний аудит;

б) аудит звітності, на виконання підприємницької діяльності, операційний;

в) аудит фінансової звітності, аудит на відповідальність, операційний аудит.

**9. Завершена стадія облікового процесу, показники якої характеризують фінансовий стан підприємства за звітний період – це:**

 а) фінансова звітність;

б) звіт про рух грошових коштів;

в) баланс.

# Практичне завдання

*Визначити і обгрунтувати правильну відповідь.* Які з наступних тестів не дають аудитору доказу повноти обліку витрат по готовій продукції:

1. Перевірка правильності обліку витрат матеріалів, які відносяться на незавершене виробництво.

2. Перевірка динаміки витрат по незавершеному виробництву і віднесення частини з них на готову продукцію.

3. Детальна перевірка собівартості готової продукції.

4. “Спостереження” собівартості використаних матеріалів, починаючи від придбання і закінчуючи обліком їх у витратах по незавершеному виробництву.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 21

Теоретичні питання

Прокоментуйте формальну та аналітичну перевірка фінансової звітності.

**Тести**

**1. Залежно від асортименту аудиторських послуг аудиторські фірми** **поділяють на:**

а) універсальні;

б) формальні;

в) спеціалізовані.

2. На якому з етапів оцінювання фінансової звітності підприємства здійснюється перевірка запасів:

а) 2;

б) 3;

в) 4.

3. Мету контролю якості аудиторських робіт визначає:

а) МСА 200;

б) МСА 220;

в) МСА 300;

г) МСА 320.

4. Скільки етапів внутрішнього аудиту:

а) 5;

б) 6;

в) 8;

г) 10.

5. У балансі рядок (010) відображає:

а) первісну вартість нематеріальних активів;

б) залишкову вартість нематеріальних активів;

в) знос.

**6. Мета аудиторської перевірки фінансової звітності:**

а) визначення перспектив розвитку виробництва в умовах жорстокої конкурентної боротьби;

б) незалежна експертиза для встановлення реальності та достовірності її, своєчасності та єдності методичних звітних показників;

в) визначення наявності документа на право здійснення окремих видів діяльності, статуту, установчих документів, відкритого рахунка в банку.

**7. В умовах КОД помилки можуть з’явитися в таких випадках:**

а) при підготовці вихідних даних, немашинній обробці даних, перетворенні вихідних даних у машино-зчитувальну форму, передачі інформації від однієї програми до іншої, коригуванні та зміні головних файлів, використанні персоналом вихідних даних і пристроїв в тому числі звітів;

б) при технічному переналагодженні, передачі інформації від однієї програми до іншої, корегування та зміні головних файлів, використанні персоналом вихідних даних і пристроїв;

в) при підготовці вихідних даних, немашинній обробці даних, перетворенні вихідних даних у машино-зчитувальну форму, передачі інформації від однієї програми до іншої, корегування та зміні головних файлів.

**8. Мета внутрішнього аудиту:**

а) виявити порушення в роботі відповідних працівників та виправити їх;

б) допомогти працівникам фірми виконувати свої обов’язки кваліфіковано;

в) вдосконалення організації та управління та виявити резерв його росту.

**9. Аудиторські послуги за об’єктами поділяється на:**

а) аудит фінансової діяльності, аудит на зіставлення, операційний аудит;

б) аудит звітності, на виконання підприємницької діяльності, операційний;

в) аудит фінансової звітності, аудит на відповідальність, операційний аудит.

**10. Аудиторська діяльність – це:**

а) самостійна систематична підприємницька діяльність щодо надання аудиторських послуг, яка здійснюється фізичними або юридичними особами зареєстрованими як суб’єкти підприємницької діяльності;

б) самостійний документальний контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємства, установи, організації;

в) метод документального контролю, який здійснюється на основі глибокого аналізу і розрахунків фінансових результатів.

# Практичне завдання

*Проаналізуйте подану інформацію. Якщо є помилки, то визначте їх, та вкажіть дії аудитора.* У вересні 2000 року державне підприємство придбало хо­лодильник вартістю 700 грн. за рахунок прибутку, що зали­шається у розпорядженні підприємства. На підставі доку­ментів постачальника в обліку були зроблені такі записи, грн.:Д-т631-К-т311-700; Д-т153-К-т631-583; Д-т641-К-т631-117; Д-т10-К-т152-583.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 22

Теоретичні питання

Охарактеризуйте сучасне забезпечення аудиторських фірм.

**Тести**

1. Основним нормативним документом, що регулює аудиторську діяльність є:

а) Національні стандарти і норми аудиту;

б) ЗУ «Про аудиторську діяльність»;

в) Кодекс професійної етики аудиту;

г) Статут АПУ.

**2. Свідоме планування, що має змогу за допомогою особливих методів одержати досить точні показники для прийняття управлінських рішень є:**

а) інтуїтивне планування;

б) формальне планування;

в) попереднє планування;

г) загальне планування.

3. Перед складанням річної фінансової звітності обов‘язково проводиться:

а) ревізія;

б) перевірка;

в) інвентаризація;

г) тестування.

4. Документ, який засвідчує факт досягнення домовленості між замовником і виконавцем про проведення аудиторської перевірки:

а) лист прохання;

б) договір;

в) лист зобов’язання.

5. Перелік положень та нормативних документів, вказівок, інструкцій ДПА та ін. є:

а) вивчення основних нормативних документів;

б) опис облікової політики;

в) класифікація можливих порушень;

г) опис конкретних процедур.

6. До недоліків комп’ютерних систем відносять:

а) важкість пошуку інформації;

б) введення даних;

в) складність обробки даних.

**7. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фінансування фактів відображення всіх господарських операцій у первинних документах несе:**

а) власник, який керує підприємством;

б) аудиторська фірма, яка здійснювала перевірку;

в) головний бухгалтер.

**8. Об’єктом амортизації є:**

 а) земля;

 б) продуктивна худоба;

 в) основні засоби.

**9. Перевірка доцільності й законності господарських операцій за певний період, виявлення недоліків у роботі, порушень і зловживань, якщо вони були допущені це:**

а) поточний контроль;

б) наступний контроль;

в) оперативний контроль.

**10. Метою аудиту установчих документів є:**

а) отримання податкових пільг у разі правильності ведення установчих документів;

б) підтвердження законних основ діяльності підприємства протягом усього періоду його діяльності;

в) обов’язкова перевірка, так як цього вимагає законодавство.

# Практичне завдання

*За допомогою яких методів проведення перевірки можна встановити дану ситуацію? Чи мало місце порушення ? Наведіть нормативні документи, норми яких були порушені. Дане порушення Ви розцінюєте як помилку чи шахрайство ? Як ці помилки (шахрайство) вплинули на фінансову звітність підприємства? Які, на Вашу думку, подальші дії аудитора?*

У пасиві балансу підприємства за станом на 01.04.2000 р. залишок по статті "Розрахунки з оплати праці" складає 6500 грн., у Головній книзі по рахунку "Розрахунки з оплати праці" - 6709 грн., в Книзі обліку депонованої заробітної плати - 7101 грн., а в розрахунковій відомості за квітень - 4640 грн. З 01.03.2000 р. по 23.03.2000 р. комірник Мель­ник М.К. знаходився в черговій відпустці. За наказом № 15-К від 28.02.2000 р. обов'язки комірника на час відпустки Мельни­ка М.К. покладені на Заєць З.Ц. Акт передачі товарно-матері­альних цінностей відсутній. Звіт комірника за період з 01.03.2000 р. по 15.03.2000 р. та первинні документи до нього підписані Мельником М.К.

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 23

Теоретичні питання

Охарактеризуйте склад та структуру звітності аудиторських фірм (аудиторів).

**Тести**

**1.**  Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну несе:

а) аудитор;

б) бухгалтер;

в) власник;

г) акціонер.

2. До проблемних питань аудиту належать:

а) відсутність методичних рекомендацій з питань комп’ютеризації аудиту;

б) відсутність типових форм документів з аудиту;

в) брак належного досвіду аудиторської діяльності.

3. Детальні плани перевірки конкретного підприємства, які складаються на короткий період – це:

а) стратегічний план;

б) поточний план;

в) оперативний план;

г) немає правильної відповіді.

4. Що не належить до принципів підготовки фінансової звітності:

а) автономність;

б) безперевність;

в) достовірність;

г) зіставність.

5. За часом тривалості співпраці між клієнтом та аудитором аудиторські послуги класифікують на:

а) початковий та повторювальний;

б) зовнішній, внутрішній;

в) обов’язковий та ініціативний;

г) страховий та банківський.

**6. До етапів перевірки фінансової звітності відносяться:**

а) первірка правильності заповнення адресної частини;

б) логічна перевірка показників;

в) правильність заповнення звітності за формою;

г) правильні відповіді а, б.

**7. Структура внутрішнього аудиту включає три елементи:**

а) умови проведення, контроль бухгалтерського обліку, процедури аудиту;

б) умови проведення, контроль бухгалтерського обліку, нормативна база;

в) умови проведення, система бухгалтерського обліку, процедури аудиту.

**8. При оцінюванні фінансової звітності аудитор керується:**

а) Законом України «Про фінансову звітність в Україні»;

б) Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

в)Законом України «Про фінансову звітність та фінансові результати в Україні».

**9. Аудиторська фірма це:**

а) організація установчими документами якої передбачено аудиторську та іншу підприємницьку діяльність;

б) організація установчими документами якої передбачено аудиторську діяльність, але не виключається співробітництво працівників аудиторської форми в інших підприємствох і організаціях;

в) організація установчими документами якої передбачено винятково аудиторську діяльність.

**10. Мета діяльності аудиторської фірми – це:**

а) забезпечення високого рівня кваліфікації персоналу аудиторської фірми;

б) забезпечення високого рівня послуг для досягнення максимальної ефективності праці;

в) забезпечення високого рівня систематизації аудиторських послуг для виходу на новий ринок праці.

# Практичне завдання

На підприємстві, що перевіряється, не ведеться обліку бланків суворої звітності. Які рекомендації з виправлення зазначеного порушення повинний дати аудитор?

Представте відповідь, використавши наступну інформацію.

Підприємство придбало в січні 100 шт. бланків доручень на загальну суму 10 грн. Вартість одного бланка складає 0,1 грн.

*У яких первинних документах відіб'ються дані розрахунки? Наведіть та обгрунтуйте поради, які повинен надати підприємству аудитор у даній ситуації.*

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ№ 24

Теоретичні питання

Прокоментуйте сутність та призначення аудиторських послуг.

**Тести**

1. Частка засновників не аудиторів статутного фонду аудиторської фірми повинна:

а) не перевищувати 30%;

б) не перевищувати 20%;

в) не перевищувати 45%;

г) не перевищувати 10%.

2. Розробка основної програми аудиту, де вноситься максимально можливий обсяг інформації, а згодом при складанні плану дій непотрібні статті викреслюються:

а) максимально жорстка програма аудиту;

б) ліберальна програма аудиту;

в) максимально гнучка програма аудиту;

г) вибіркова програма аудиту.

3. На якому етапі оцінки фінансової звітності аудитору необхідно з‘ясувати як використовується підприємством права користування природними ресурсами, авторськими та суміжними правами:

а) на 1-у;

б) на 2-у;

в) на 3-у;

г) на 4-у ;

д) на 5-у.

4. Аудит, що здійснюється з метою визначити, чи дотримуються в господарський системі тих специфічних процедур або правил, які приписані персоналу адміністрацією є аудит:

а) фінансової звітності;

б) операційний;

в) на відповідність;

г) статутний.

5. Містить порушення, які найчастіше зустрічаються у обліку:

а) вивчення основних нормативних документів;

б) опис облікової політики;

в) класифікація можливих порушень;

г) опис конкретних процедур.

6. Метою планування є:

а) концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту;

б) отримання необхідної інформації про стан бух обліку;

в) встановлення очікуваного рівня довіри до внутрішнього контролю.

7. Елементами фінансової звітності не є:

а) збитки;

б) прибутки;

в) ліквідність.

**8. На якій стадії процесу аудиту фінансової звітності складають висновок:**

а) 3;

б) 4;

в) 5;

г) 6.

9. Об’єктами внутрішнього аудиту не є:

а) системи бух обліку;

б) фінансова звітність;

в) планування.

**10. Перевірка фінансової звітності проводиться в такій послідовності:**

а) аналітична перевірка, перевірка по суті, формальна перевірка;

б) перевірка по суті, формальна перевірка, аналітична перевірка;

в) формальна перевірка, перевірка по суті, аналітична перевірка;

г) формальна перевірка, аналітична перевірка, перевірка по суті.

# Практичне завдання

При інвентаризації на підприємстві роздрібної торгівлі аудитор виявив нестачу на суму 120 грн., у тому числі торгову націнкур – 30 грн. Винуватцем нестачі є матеріально відповідальна особа. *Як повинні бути відбиті результати інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку? Які документи при цьому повинні бути оформлені?*

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**З ДИСЦИПЛІНИ „ АУДИТУ”**

ВАРІАНТ № 25

Теоретичні питання

Охарактеризуйте управління аудиторською діяльністю в Україні.

**Тести**

1. Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби щодо :

а) придбання, продажу та володіння цінними паперами;

б) оцінки якості управління;

в) забезпечення зобов’язань підприємства;

г) всі відповіді вірні.

**2. Аудитор – це:**

а) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності, юридично підкований має право на здійснення аудиторської діяльності на договірній основі за результатами роботи зобовязаний надати висновок;

б) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності;

в) високваліфікований спеціаліст з ведення обліку, складання звітності, який має право відстоювати інтереси підприємства перед третіми особами.

3. Які існують методи планування:

а) формальний та інтуїтивний;

б) нормативний та інтуїтивний;

в) документальний, нормативний та інтуїтивний.

**4. Однією з найважливіших процедур аудиту є:**

а) оцінювання фінансової звітності;

б) первірка виплати заробітної плати;

в) перевірка власного капіталу.

**5. Договір – це:**

а) документ, який засвідчує факт досягнення домовленості між замовником і виконавцем про проведення аудиторської перевірки;

б) документ, який засвідчує факт досягнення певного результату переговорів та здійснення операцій між замовником та виконавцем;

в) документ, який засвідчує виконання аудиторською фірмою певних обов’язків перед замовником.

**6. Мета діяльності аудиторської фірми – це:**

а) забезпечення високого рівня кваліфікації персоналу аудиторської фірми;

б) забезпечення високого рівня послуг для досягнення максимальної ефективності праці;

в) забезпечення високого рівня систематизації аудиторських послуг для виходу на новий ринок праці.

**7. Завдання внутрішнього аудиту:**

а) допомогти відповідним працівникам покращити ефективність їх роботи;

б) виявити порушення в роботі відповідних працівників та виправити їх;

в) допомогти керівникам установ краще організувати роботу в підрозділах.

**8. П ри проведенні аудиту в умовах КОД необхідно враховувати такі особливості:**

а) рівень автоматизації завдань бухгалтерського обліку, наявність методів проведення аудиту на підприємстві, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи бухгалтерського обліку контролю та аудиту;

б) наявність відповідного програмного забезпечення, методів проведення аудиту на підприємстві, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи бухгалтерського обліку контролю та аудиту;

в) наявність нормативно – правового забезпечення та відповідного програмного забезпечення, наявність методів проведення аудиту, достовірність облікових даних, складність автоматизації системи обліку та інше.

**9. Метою аудиту установчих документів є**

а) підтвердження законних основ діяльності суб’єкта господарювання протягом усього періоду його діяльності від моменту реєстрації чи ліквідації чи реорганізації;

б) підтвердження законних основ діяльності суб’єкта господарювання протягом останніх п’яти років господарської діяльності;

в) підтвердження законних основ діяльності суб’єкта господарювання протягом усього періоду його діяльності до його остаточної ліквідації.

10. За змістом інформаційне забезпечення аудиту поділяють на:

а) технічне, організаційне, методологічне, практичне, договірне, фактографічне;

б) законодавче, планове, нормативно – довідкове, договірне, технологічне, організаційно – управлінське, фактографічне;

в) технічне, організаційне, методологічне, договірне, технологічне, організаційно – управлінське, фактографічне.

# Практичне завдання

При аудиторській перевірці правильності відображення в обліку операцій з основними фондами аудитори застосували метод інвентаризації для підтвердження залишку основних засобів, що знаходяться в експлуатації. У результаті інвентаризації був виявлений наступний факт: у 2 кварталі на підприємстві відбулася крадіжка комп'ютера, первісна вартість якого 10000 грн. Знос на момент крадіжки склав 855 грн. Знайдена винна особа, що відшкодувала збиток у 3 кварталі. *Якими проводками бухгалтерського обліку повинні бути оформлені результати інвентаризації у яких документах вони будуть відбиті?*

Зав. Кафедрою обліку та аудиту проф.. В.В.Маліков

Затверджено на засіданні кафедри «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_протокол №\_\_\_\_