

Міністерство освіти і науки України

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО-
ДОРОЖНІЙ УНІВЕРСИТЕТ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання курсової роботи з дисципліни «Аудит»
для студентів денної та заочної форми навчання
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Затверджено методичною
радою університету,
протокол №

Харків – 2016

Кафедра обліку і аудиту

ВСТУП

Розвиток ринкових відносин створює реальні передумови для формування нової системи незалежного фінансово-господарського контролю на комерційній основі, тобто аудиторського контролю і послуг, які активно сприяють захисту майнових інтересів держави, власника, легального бізнесу.

Проведення аудиту є обов'язковим для підтвердження достовірності та повноти річного балансу і звітності та перевірки фінансового стану засновників комерційних банків, бірж, інвестиційних фондів і компаній, довірчих товариств і кредитних спілок, страхових компаній та інших фінансових посередників, підприємств та представництв нерезидентів, емітентів цінних паперів, державних підприємств при здачі в оренду цілісних майнових комплексів, приватизації, корпоратизації та інших змінах форми власності, при порушенні питання про визнання неплатоспроможним чи банкрутом.

Аудит – одна із спеціальних дисциплін, що забезпечує рівень підготовки із спеціальності «Облік та аудит». Мета дисципліни – формування у студента теоретичних знань і практичних навичок з організації аудиторської діяльності і проведення операційного аудиту на підприємствах різних галузей, виховання відповідальності за достовірність і об'єктивність аудиторських висновків, необхідних для прийняття ефективних управлінських рішень.

1. МЕТА І ЗАВДАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Мета курсової роботи – систематизація, узагальнення, розширення і закріплення теоретичної підготовки, поглиблення, вивчення і розробка окремого питання і на цій основі підготовка пропозицій щодо проведення аудиту на підприємстві, надбання практичних навиків самостійно складати аудиторські документи діяльності підприємства.

Основні завдання курсової роботи:

- закріплення та поглиблення теоретичних знань з аудиту господарської діяльності підприємств;
- придбання навичок методики ведення аудиту діяльності підприємств;
- придбання практичних навичок зі складання аудиторської документації після проведення аудиту;
- опис методики проведення аудиту із заповненням робочої документації за темою і складеного аудиторського висновку.

Об'єктом досліджень курсової роботи може бути об'єднання, підприємство або їхня структура, підрозділи чи один із розділів (напрямків) аудиторської діяльності.

Тему курсової роботи студент обирає самостійно або за порадою наукового керівника кафедри обліку і аудиту згідно із запропонованими темами. Викладачі кафедри проводять зі студентами роботу, спрямовану на орієнтацію вибору тем, враховуючи при цьому індивідуальні здібності та напрямок науково-дослідної роботи студентів. Бажано, щоб при виборі теми були охоплені всі теми дисципліни «Аудит», але в основному перевага віддається вільному вибору теми. Перелік запропонованих тем надано у додатку А.

Визначення мети і об'єкта курсової роботи зосереджує студента на вирішенні конкретних питань, сприяє збору необхідної інформації, яка стосується теми.

Суть курсової роботи полягає в тому, щоб студент, виступаючи від імені аудиторської фірми, провів дослідження економічного суб'єкта за запропонованими нижче темами. Аудиторські дослідження проводяться студентами на теми, передбачені даними методичними рекомендаціями чи на теми,

близькі до тем дипломних робіт чи для підприємства, де він працює чи для того підприємства, по якому студент має можливість одержати достовірну і вичерпну інформацію з узгодження керівника курсового проектування.

У ході виконання курсової роботи з дисципліни «Аудит» студенти повинні відбити всі знання й уміння, отримані ними у ході вивчення курсів «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Контроль і ревізія», «Економіка підприємства», «Статистика», «Економічний аналіз», «Управлінський облік» і ін.

Вимоги до оформлення. Загальний обсяг роботи має складати приблизно 25 - 35 сторінок, обсяг окремих розділів може бути довільний. Роботу потрібно здавати в комп'ютерному варіанті. Вона повинна мати стилістично оброблену текстову частину з відповідними формулами і розрахунками, таблицями розрахункових, статистичних та експериментальних даних, алгоритмами-програмами і власне програмами, графіками, схемами,

Важливо, щоб облікові реєстри, таблиці, формули та рисунки, крім точності і достовірності, відзначалися наочністю. Якщо графік наочніше відображає процес або явище, ніж таблиці, то в роботі слід розміщувати графіки (діаграми). Текст треба писати з однієї сторони аркуша, залишаючи ліворуч поле завширшки 2,5-3 см, а праворуч – 1-1,5 см, зверху і знизу – по 2 см. Шифр: нормальний Times New Roman, розмір шрифту - 14 пунктів через 1,5 інтервал. Назви заголовків і тем розділів пишуться прописними буквами, підрозділів прописними. Всю роботу необхідно послідовно пронумерувати. Номер сторінки проставляють на верхньому полі справа. На титульному аркуші, що є першою сторінкою, номер сторінки не ставлять.

На титульному аркуші розміщують найменування організації виконавця роботи (міністерство, університет, факультет, кафедра), потім прізвище виконавця, назву курсової роботи (тему). Далі вказують керівника теми (посада, вчений ступінь), місто, рік виконання роботи (додаток Б).

2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

2.1 Зміст

Курсова робота виконується за індивідуальною темою, що вибрав, студент. Курсова робота повинна мати вступ, в якому розкривається значення розробки методики і організації аудиторської перевірки окремого об'єкта обліку.

Теоретична частина курсової роботи складається з наступних розділів:

1. Мета і основні завдання аудиту об'єкта перевірки.
2. Предмет, метод і об'єкт аудиту об'єкта перевірки.
3. Перелік нормативних документів, що регулюють облік і аудит об'єкта перевірки.
4. Методи збору аудиторських доказів, застосовувані при перевірці.
5. Методика перевірки розділів обліку і робіт об'єкта перевірки.
6. Робоча документація аудиту об'єкта перевірки

II Практична частина. Складається із розробки і заповнення робочих документів аудитора за даними підприємства, що перевіряється та написання аудиторського висновку згідно з розробленими робочими документами за темою курсової роботи.
(Додатки В, Г, Д)

Висновки і пропозиції.

Перелік посилань.

Додатки

3 КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ТА ЗАХИСТУ КУРСОВИХ РОБІТ

Цілісна (завершена) курсова робота становить окремий заліковий кредит та оцінюється за 100-бальною системою за наступними критеріями:

- повнота використання теоретичного матеріалу для обґрунтування напрямку дослідження, актуальності тематики та мети дослідження – від 0 до 20 балів (включно);

- повнота і відповідність аналітично-розрахункової частини напрямку дослідження – від 0 до 20 балів (включно);

- обґрунтованість висновків та пропозицій – від 0 до 20 балів (включно);

- використання в роботі сучасних методів дослідження та сучасних інформаційних технологій – від 0 до 10 балів (включно);

- виступ студента на захисті роботи (презентація) – від 0 до 10 балів (включно);

- відповіді на запитання на захисті – від 0 до 10 балів (включно);

- оформлення відповідно до вимог стандарту – від 0 до 10 балів (включно).

Тематика курсових робіт, завдання, вимоги до структури та оформлення, критерії оцінювання розробляються відповідно кафедрою та затверджуються методичною комісією інституту.

Додаток Б
Титульний аркуш

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ, НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНІЙ
УНІВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ

КУРСОВА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТ»

НА ТЕМУ: «
»

Виконав: ст. групи

Превірів:

ХАРКІВ 2017

Додаток В

Керівнику аудиторської фірми
Пану.

Дата

ЛИСТ-ЗАМОВЛЕННЯ

Шановний пане _____! Прошу Вас призначити проведення аудиторської перевірки в _____ яка повинна відповідати наступним вимогам:

1. Масштаб:
 - за період з _____ по _____.
2. Мета (необхідне підкреслити):
 - аудиторська перевірка бухгалтерського та податкового обліку;
 - тематична аудиторська перевірка з питання: _____
 - перевірка відповідності фінансової звітності порядку ведення бухгалтерського обліку та представлення звітності, згідно законодавчих та нормативно-правових актів України;
 - надання аудиторського висновку про фінансову звітність та аналіз фінансового стану підприємства для Комісії з цінних паперів та фондового ринку України (НБУ та інше);
 - відновлення бухгалтерського обліку.
3. Форма подання звіту перевірки та висновку (необхідне підкреслити):
 - письмова;
 - на дискеті.
4. Методи перевірки (необхідне підкреслити): оглядова (експрес), операційна, компіляційна, вибіркова, суцільна, комплексна.
5. Місце перевірки (необхідне підкреслити):
 - офіс Замовника;
 - офіс Виконавця;
 - інше.
6. Строк перевірки:
 - з _____ по _____ р.

Додаток: Завдання по виконанню аудиторської перевірки на 1-му аркуші.

З повагою,

Керівник _____

Додаток Г

Вих. № 5/2

від _____.

від _____ 20_ р.

Керівник підприємства:

ЛИСТ-ЗГОДА

Аудиторська фірма _____ згодна провести аудиторську перевірку в _____ згідно надісланого завдання по наданим Вами документам за вказаний Вами період.

З метою визначення обсягу робіт, програми та укладення договору просимо Вас надіслати завдання на проведення аудиту та вказати період перевірки.

З повагою, Генеральний директор

АФ «_____»

/ _____./

ДОГОВІР № .
НА ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКИХ РОБІТ, НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ
ПОСЛУГ, КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОБЛІКУ

м. Харків _____

Аудиторська фірма _____, яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №____ (реєстраційний № від р.), виданого Аудиторською палатою України, надалі - "ВИКОНАВЕЦЬ", в особі Генерального директора _____, що діє на підставі _____, з однієї сторони, _____ надалі "ЗАМОВНИК", в особі _____, що діє на підставі _____ з другої сторони, виходячи з Закону України "Про аудиторську діяльність", уклали цей договір про наступне:

1.ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Замовник доручає, а Виконавець бере на себе обов'язки провести аудиторську перевірку бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації відносно фінансово-господарської діяльності Замовника, з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам, за період
з _____.
по _____.

2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ СТОРІН

2.1. Виконавець зобов'язується:

2.1.1. Зберігати конфіденційність та комерційну таємницю наслідків аудиту та діяльності Замовника, утримуватись від прилюдної оцінки діяльності окремих осіб керівництва або персоналу, зберігати незалежність та нейтральність до Замовника та його персоналу.

2.1.2. Дотримуватись вимог до якості виконуваної роботи відповідно до стандартів та норм аудиту, законодавчих актів України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку.

2.1.3. Підготувати та надати Замовнику звіт про результати проведеної роботи (аудиторський звіт) та акт прийому-здачі виконаних робіт на протязі 3-х днів з моменту закінчення робіт.

2.1.4. Інформувати Замовника у випадку, якщо в процесі роботи виявиться її недоцільність.

2.1.5. Сповістити Замовника про знайдені помилки в веденні бухгалтерського обліку, вказавши їх в аудиторському звіті.

2.2. Виконавець має право:

2.2.1. Самостійно вибирати форми та методи проведення аудиту, відповідно до предмету договору та несуперечущого діючому законодавству.

2.2.2. Відмовитись від виконання обов'язків по договору у випадку порушення Замовником терміну та порядку розрахунку, передбаченому в п.5.2 даного договору.

2.2.3. За згодою з Замовником надавати на підставі додаткових угод додаткові послуги, не передбачені даним договором.

2.2.4. В односторонньому порядку відмовитись від виконання цієї угоди, про що

він письмово попереджає Замовника, якщо звітність Замовника, організація та методологія обліку, господарська діяльність не відповідають встановленим правилам, чинному законодавству або Статуту, а порушення тягнуть за собою кримінальну відповідальність.

2.3. Замовник зобов'язується:

2.3.1. Надати Виконавцю можливість доступу до будь-яких записів, документації та іншої інформації, яка запрошена в зв'язку з аудитом.

2.3.2. Надавати необхідні пояснення по документації, яка перевіряється.

2.3.3. Створити всі необхідні умови для повноцінного та якісного виконання фахівцями Виконавця договірних зобов'язань, а саме:

– забезпечувати присутність посадови та матеріально-відповідальних осіб Замовника в процесі проведення перевірки;

– здійснювати друк аудиторських матеріалів;

– надавати приміщення (робочі місця) для фахівців виконавця, а також місця для збереження документів;

– забезпечувати вільний вхід та вихід до приміщень, які займає Замовник.

2.3.5. Не вживати будь-яких дій, які здійснюються з метою впливу на думку аудитора, зміни аудиторського висновку.

2.3.6. По закінченню роботи підписати акт прийому-здачі виконаних робіт, або дати обгрунтовану відмову.

2.4. Замовник має право:

2.4.1. Визначити круг осіб, що мають право ознайомитись з результатами аудиторської перевірки.

2.4.2. На свій ризик не вносити у фінансову звітність і не виконувати інші письмові рекомендації Виконавця за результатами проведення аудиту.

3. ПОРЯДОК ЗДАВАННЯ ТА ПРИЙОМУ РОБІТ

3.1. Здавання та прийом виконаних аудиторських робіт (надання послуг) оформлюється актом прийому - здачі виконаних робіт. Акт підписується двома сторонами та є підставою для закінчення дії договору.

3.2. Якщо, на думку Замовника, виконана робота не відповідає умовам договору, або виконана не якісно, то на протязі 3-х днів після надання Виконавцем результатів роботи Замовник повинен надати мотивовану відмову від прийому робіт в формі проекту двостороннього акту з вказівкою необхідних доопрацювань та строків їх виконання. Якщо на протязі встановленого терміну Виконавець не одержить підписаний акт прийому - здачі робіт або мотивовану відмову, робота рахується прийнятою з виконанням всіх умов договору.

3.3. Прийняття робіт Виконавця здійснюється Замовником незалежно від характеру звіту аудитора (позитивний або негативний) по наслідках перевірки його звітності або діяльності Замовника.

4. ТЕРМІН ВИКОНАННЯ РОБІТ

4.1. Строки виконання робіт в цілому складають – _____. За взаємною згодою сторін термін виконання робіт може бути продовжений.

4.2. Результати виконаної роботи Виконавцем надаються Замовнику на протязі 3-х днів з дня закінчення роботи.

5. ОПЛАТА РОБІТ ТА ПОСЛУГ

5.1 За виконання аудиторських робіт Замовник сплачує Виконавцю _____ грн.

5.2. Під виконання робіт, передбачених даним договором, Замовник перераховує Виконавцю аванс в розмірі 100%. Перерахування суми авансу відбувається на протязі 3 (трьох) днів з дня підписання даного договору.

5.3. В разі виявлення Виконавцем у ході аудиту резервів (переплат та недоплат) по розрахунках з бюджетом або контрагентами Замовника; резервів використання

заборгованості; фактів розкрадання власності Замовника його персоналом та інші резерви, Замовник сплачує Виконавцю 5 % від суми виявлених резервів додатково до суми угоди. Підставою для сплати є розрахунок економії погоджений Замовником та Акт прийому-здачі робіт.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

6.1. Відповідальність за повноту наданої документації, своєчасність її надання, достовірність та правильність заповнення первинної та зведеної бухгалтерської документації, включаючи форми квартальної та річної бухгалтерської звітності несе Замовник.

6.2. Під час виконання даного договору Виконавець несе відповідальність за якість виконаних робіт, дотримання стандартів та норм аудиту, дотримання термінів виконання робіт. При здачі результатів роботи з порушенням договірному строку або неналежної якості, Виконавець одержує оплату зі знижкою.

6.3. Якщо контролюючими органами будуть виявлені порушення, що виникли внаслідок виконання Замовником рекомендацій Виконавця, Виконавець відшкодовує суму збитків завданих діями, які будуть визнані суперечливими законодавству.

6.4. Виконавець звільняється від матеріальної відповідальності, якщо за результатами перевірки **сума додаткового доходу та упереджених не виробничих витрат** за знайденими Виконавцем порушеннями та помилками буде перевищувати п'ятикратну вартість послуг, вказану в п.5.1 даного договору.

До додаткових доходів відносяться неправильно сплачені податки, збори, штрафи, неустойки, пеня, дебіторська заборгованість та інші кошти, що належать до повернення.

До упереджених не виробничих витрат та збитків відносяться упередження сплати штрафів, неустойок, пені, інші переплати.

До додаткових доходів, упереджених не виробничих витрат та збитків відносяться будь-які грошові кошти та товарно-матеріальні цінності, перераховані в даному пункті, як отримані, так і ті, право на отримання яких має Замовник в результаті дій Виконавця.

6.5. У випадку невиконання Замовником грошових зобов'язань за даним договором, Замовник сплачує Виконавцю пеню від суми простроченого платежу за кожний день прострочки в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла в період, за який сплачується пеня.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ

7.1. У зв'язку з сутністю перевірки та інших притаманних аудиту обмежень існує можливість і навіть ймовірність того, що деякі, і навіть суттєві, помилки можуть залишитися не віднайденими.

7.2. Спори, що виникають під час виконання зобов'язань по даному договору, сторони намагаються вирішити способами доарбітражного врегулювання. При неможливості врегулювання розбіжностей зазначеним способом, спір передається на розгляд до арбітражного суду за місцем знаходження Виконавця.

7.3. Даний договір складений у двох оригінальних примірниках, що мають однакову юридичну силу, по одному для кожної із сторін.

Даний договір діє в період з _____
по _____

РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ:

ЗАМОВНИК:

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Аудит. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: — Л. : Вид-во Львівської комерційної академії, 2006. — 129с.
2. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту практиці України/ За заг.ред. Пилипенка І. І. — К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2005. — 172с.
3. Беренда Н. І.. Організація і методика аудиту: Курс лекцій для студ. спец. 7.050106 "Облік і аудит" напряму 0501 "Економіка і підприємництво"— К. : НУХТ, 2004. — 81с.
4. Гончарук Я. А., Рудницький В. С Аудит: Навч. посіб. для ВУЗів — 2.вид., перероб. та доп. — Л. : Оріяна-Нова, 2004. — 291с.
5. Гуцайлюк З. В., Мех Я. В., Щирба М. Т. Аудит: Теорія, методика, збірник завдань: Навч. посіб.. — Т. : Економічна думка, 2002. — 189с.
6. Давидов Г. М. Аудит: Підручник. — К. : Знання, 2004. — 512с.
7. Давидов Г. М. Аудит: теорія і практика. — Кіровоград : ТОВ "Імекс-ЛТД", 2006. — 323с.
8. Дерій В. А., Кізима А. Я. Аудит: Курс лекцій. — Т. : Джура, 2002. — 86с.
9. Дорош Н, І. Аудит: методологія і організація. — К. : "Знання" КОО, 2001. — 402с.
10. Кулаковська Л, П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навч. посібник для ВУЗів. — К. : Каравела, 2004. — 568с.
11. Никонович М. О., Редько К. О., Юр'єва О. А.: Навч. посібник — К. : КНТЕУ, 2006. — 471с.
12. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т.,: 7.050201-"Менеджмент "; 7.050107-"Економіка підприємств" / Харківський національний аграрний ун-т ім. В.В.Докучаєва — Харків, 2005. — 232с.
13. Петрик О.А.. Аудит: методологія і організація. — К. : КНЕУ, 2003. — 260с.
14. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку