

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Тестові завдання з навчальної дисципліни
«АУДИТ»
для студентів напряму підготовки «Облік і аудит»
денної форми навчання**

Укладач:
викладач **Голуб Ю. О.**
Відповідальний за випуск
Завідувач кафедри контролю і аудиту
К.е.н., професор **Дікань Л. В.**

Харків, ХНЕУ, 2011

Затверджено на засіданні кафедри контролю і аудиту.

Тестові завдання з навчальної дисципліни «Аудит» для студентів напряму підготовки «Облік і аудит» денної форми навчання / Укл. Ю.О. Голуб. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2011. – 48 с. (Укр. мов.)

Подано тестові завдання з навчальної дисципліни «Аудит». Завдання представлено у різних формах (відкриті та закриті тестові завдання), а також розмежовано на навчальні й контрольні. Тестові завдання спрямовані на поглиблення і перевірку знань по кожній темі дисципліни відповідно до робочої програми.

Рекомендовано для студентів напряму підготовки «Облік і аудит».

МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ АУДИТУ

Тема 1. Сутність і предмет аудиту

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|-------------------|
| Визначати об'єкт та предмет аудиту | 1.ПФ.С.01.ПР.Р.01 |
| Визначати користувачів аудиту та їх цілі | 1.ПФ.Д.01.ПР.Р.02 |
| Розрізняти аудит, ревізію та судово-бухгалтерську експертизу | 1.ПФ.С.01.ПР.Р.03 |
| Правильно застосовувати види аудиту залежно від ситуації | 1.ПФ.Е.01.ПР.Р.04 |

Навчальні тести:

1. Аудит – це:

- а) державний фінансовий контроль;
- б) фінансовий контроль, який здійснюють органи місцевої влади;
- в) незалежний фінансовий контроль вищої організації;
- г) незалежна перевірка фінансових звітів або фінансової інформації об'єкта з метою висловлення думки про неї.

2. У яких випадках здійснюють обов'язковий аудит:

- а) у випадках, передбачених законодавством;
- б) за рішенням господарюючого суб'єкта;
- в) за рішенням аудиторської фірми;
- г) за рішенням Спілки аудиторів України?

3. Що є спільним елементом між внутрішнім і зовнішнім аудитом:

- а) мета;
- б) результати;
- в) прийоми, способи, методи дослідження;
- г) суб'єкт аудиту?

4. В якій країні вперше офіційно зареєстровано аудиторські фірми:

- а) Індія;
- б) Америка;
- в) Англія;
- г) Франція?

5. Мета аудиту:

а) висловлення думки про достовірність бухгалтерської звітності;
б) надання послуг стосовно ведення бухгалтерського обліку клієнта;

в) надання консультаційних та супутніх аудиту послуг

6. Суб'єктом аудиторської діяльності є:

а) юридична особа, що підлягає аудиторській перевірці;

б) фізична або юридична особа, що займається підприємницькою діяльністю і отримує прибуток;

в) фізичні особи і організації, що здійснюють незалежний контроль економічних подій;

г) немає правильної відповіді.

7. Яка із перелічених послуг відноситься до супутніх аудиту:

а) оглядова (експрес) перевірка;

б) консультації з оподаткування;

в) компіляція (трансформація) бухгалтерського обліку.

г) всі відповіді правильні?

8. Залежно від суб'єктів аудит класифікують на:

а) обов'язковий і ініціативний;

б) операційний і фінансовий;

в) внутрішній і зовнішній.

9. Аудиторська діяльність окрім здійснення аудиторської перевірки включає:

А) організаційне і методичне забезпечення аудиту;

Б) видання методичної літератури з аудиту;

В) здійснення судово-облікової експертизи;

Г) проведення сертифікації аудиторів.

10. Мета аудиту:

а) висловлення думки про достовірність бухгалтерської звітності;

б) надання послуг стосовно ведення бухгалтерського обліку клієнта;

в) надання консультаційних та супутніх аудиту послуг

11. Фінансовим критерієм для обов'язкової щорічної перевірки є розмір виручки від реалізації продукції, робіт та послуг за рік, що перевищує ...неоподатковуваних податком доходів громадян:

а) 250;

б) 150;

в) 10

г) такого критерію немає.

12. Установіть відповідність:

Види аудиту:

Характер аудиту:

1. обов'язковий аудит

А) комплексний

2. ініціативний аудит

Б) тематичний

13. Що є основним об'єктом аудиту?

а) статистична звітність;

б) фінансова звітність господарюючого суб'єкта;

в) внутрішня звітність керівництва господарюючого суб'єкта;

г) податкова та спеціалізована звітність господарюючого суб'єкта.

14. Співвідношення понять „суб'єкт аудиту" і „об'єкт аудиту" є таким:

а) суб'єкт аудиту є поняттям, протилежним об'єкту аудиту;

б) суб'єкт аудиту - це аудитор (аудиторська фірма);

в) суб'єкт і об'єкт аудиту не взаємодіють і не співвідносяться між собою;

г) об'єктами аудиту є процеси або явища, ізольовані від суб'єкта аудиту.

15. Об'єктами аудиту можуть бути:

а) активи, пасиви, господарські процеси;

б) економічні результати, організаційні форми управління, функції управління;

в) методи управління;

г) всі відповіді правильні.

16. Об'єктами аудиту можуть бути економічні результати діяльності суб'єкта господарювання, такі як:

а) обсяги виробництва, продуктивність праці, собівартість продукції, рентабельність, витрати виробництва;

б) система мотивації праці, стимулювання виробництва;

в) основні засоби та необоротні активи, запаси, кошти, розрахунки та інші активи;

г) основне виробництво, матеріально-технічне постачання і збут.

17. Яке із визначень поняття „предмет аудиту" є правильним та найповнішим?

а) предмет аудиту - це те, на що спрямована дія аудиту, що він вивчає та яке коло питань вирішує;

б) предмет аудиту - це процеси або явища, що відображені документально і пов'язані з господарською діяльністю підприємств та знаходяться в межах аудиторського дослідження;

в) предмет аудиту - це процеси або явища, що відображені документально, пов'язані з господарською діяльністю підприємств;

г) предмет аудиту - це оцінка щодо відповідності законодавству процесів або явищ господарської діяльності.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Аудит – це перевірка даних ...

Аудиторська діяльність – це підприємницька діяльність ...

Супутні аудиту послуги включають ...

Мета аудиту полягає в наданні аудиторіві ...

Предметом аудиту є інформація ...

Під об'єктами аудиту розуміють ...

Тема 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|---|-----------------------|
| Застосовувати нормативно-законодавчу базу, яка регулює аудиторську діяльність в Україні | 1.ПФ.С.01.ПР.О. 01 |
| Застосовувати Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики; | 1.ПФ.Д.01.ПР.О. 01 |
| Отримувати сертифікат аудитора; | 1.ПФ.Д.01.ПР.О. 02 |
| Правильно реєструвати аудиторські фірми та аудиторів; | 1.ПФ.Д.01.ПР.О.03 |
| Визначати відповідальність аудиторів і аудиторських фірм; | 1.ПФ.Е.01.ПР.О.01 |
| Визначати принципи здійснення аудиту. | 1.ПФ.Е.01.ПР.О.02 |

Навчальні тести:

1. Загальний розмір частки засновників аудиторської фірми, які не є сертифікованими аудиторами, повинен бути не більший ніж:

а) 70%;

б) 30%;

в) 50%.

2. Аудитори і аудиторські фірми не мають права:

а) отримувати необхідні документи, які стосуються предмета перевірки;

б) зберігати в таємниці інформацію, одержану в ході аудиту;

в) надавати внутрішню інформацію про діяльність клієнта всім зацікавленим особам.

3. В Україні регулювання аудиторської діяльності побудовано на основі:

а) законодавчої ініціативи громадських професійних організацій і регулювання спільно з державою;

б) державної законодавчої ініціативи і державного регулювання.

4. Хто може бути директором аудиторської фірми:

а) особа, що має 30% акцій аудиторської фірми;

б) сертифікований аудитор;

в) особа, що пропрацювала на посаді головного бухгалтера не менше 3 років?

5. Яке із визначень найбільш точно відображає зміст поняття „аудиторська фірма“:

а) аудиторська фірма - юридична особа, створена відповідно до законодавства, яка здійснює виключно аудиторську діяльність;

б) аудиторська фірма - це організація, яка має ліцензію на право здійснення аудиторської діяльності на території України і займається наданням аудиторських послуг;

в) аудиторська фірма - це союз декількох аудиторів?

6. Правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні визначає:

А) Закон України «Про фінансовий контроль»;

Б) Закон України «Про аудиторську діяльність»;

В) Закон України «Про аудит в Україні»;

Г) Господарський кодекс.

7. Згідно з Законом України „Про аудиторську діяльність“ забороняється проведення аудиту для замовника:

а) аудитором, що є консультантом з оподаткування цього замовника;

б) аудитором, якого запрошено до перевірки спільного підприємства, засновником якого є замовник;

в) аудитором, який має особисті майнові інтереси у замовника.

8. Основне завдання інформаційного забезпечення аудиторської діяльності полягає:

а) інформування учасників аудиторського процесу про стан підприємства, де проводиться аудит;

б) збір інформації про стан підприємства, де проводиться аудит;

в) розробка методичних рекомендацій для учасників аудиторського процесу.

9. Професійна етика аудитора визначає:

а) права та обов'язки аудиторів;

б) загальні вимоги щодо ідеальних форм поведінки аудиторів;

в) перелік основних принципів щодо ефективної організації аудиторської перевірки.

10. Вставити пропущені цифри:

Термін чинності сертифіката аудитора не може перевищувати ___ років.

11. Перевірка достовірності показників річної бухгалтерської звітності проводилася помічником аудитора під його керівництвом. Хто несе відповідальність за аудиторський висновок?

А) аудиторська фірма

Б) безпосередні виконавці

В) керівник підприємства, що перевіряється

12. Хто визначає порядок припинення дії сертифікату на аудиторську діяльність в Україні?

А) Міністерство фінансів України

Б) Союз аудиторів України

В) Аудиторська палата України

Г) Господарський суд

13. Принцип конфіденційності інформації означає:

а) збереження у таємниці всієї без винятку інформації, одержаної у ході аудиту;

б) неупередженість аудиторського висновку щодо клієнта чи інших зацікавлених осіб;

в) відсутність майнового інтересу у справах підприємства, яке перевіряють;

г) відсутність особистого інтересу у справах підприємства, яке перевіряють.

14. Згідно з МСА принципи професійної етики аудитора:

- а) в окремих випадках можуть мати рекомендаційний характер;
- б) враховують при проведенні аудиту;
- в) обов'язкові для дотримання в усіх випадках проведення аудиту;
- г) всі вищезазначені.

15. Фундаментальні принципи аудиторської етики, яких повинні дотримуватися всі аудитори, включають:

- а) чесність, об'єктивність, знання технічних і професійних стандартів, доброзичливі відносини з клієнтом;
- б) чесність, об'єктивність, конфіденційність, знання технічних і професійних стандартів;
- в) чесність, об'єктивність, конфіденційність, професійні норми, професійна поведінка;
- г) чесність, конфіденційність, знання технічних і професійних стандартів, професійна поведінка, наявність досвіду роботи не менше 3-ох років з відповідних професій.

16. Термін роботи аудитора з одним клієнтом в цілях збереження незалежності аудитора:

- а) не більше двох років;
- б) від двох до п'яти років;
- в) від трьох до шести років;
- г) до дев'яти років.

17. Принцип конфіденційності може бути порушений аудитором у разі:

- а) передачі інформації новому аудитору;
- б) тиску на аудитора з боку клієнта;
- в) вимоги слідчих або судових органів податкової інспекції у випадках, передбачених кримінальним кодексом;
- г) всі варіанти правильні.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Аудитор – це фізична особа ...

Аудиторська фірма – це юридична особа ...

Управління аудиторською діяльністю – це сукупність ...

Аудиторська палата України є незалежним самостійним ...
Стандарти аудиту – це єдині вимоги ...
Сертифікат аудитора – це офіційний документ ...

Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|------------------|
| Вивчати системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на об'єкті перевірки | 1ПФ.С 01 ПР.О 06 |
| Обирати методи, прийоми та процедури аудиту фінансової звітності | 1ПФ.С 01 ПР.О 09 |

Навчальні тести:

1. Вибірковий метод аудиту:

- а) застосовується на початковій стадії аудиту;
- б) є логічним завершенням аудиту;
- в) є проміжним етапом аудиту.

2. Основні структурні елементи методики аудиту включають:

- а) інформаційне забезпечення дій аудитора;
- б) об'єкти і параметри аудиту;
- в) прийоми і способи аудиту, систематизацію результатів проведених аудиторських процедур;
- г) аналітичні процедури.

3. Яке із тверджень характеризує етапи розробки методики аудиту:

- а) визначення об'єктів і параметрів аудиту; формування мети і зміст аудиторських процедур; вибір способів і прийомів аудиту;
- б) визначення джерел інформації; уточнення техніки застосування способів і прийомів; визначення адресності контрольної інформації;
- в) варіанти а) і б);
- г) усі варіанти неправильні?

4. Страта – це:

- а) метод вибірки;
- б) залишок на рахунку;
- в) частина генеральної сукупності;

г) множина генеральних сукупностей.

5. Основними методами вибору елементів вибірок є:

а) використання таблиць;

б) використання випадкових чисел;

в) використання систематичного та випадкового відбору;

г) використання таблиць, випадкових чисел або комп'ютерних програм, систематичного та випадкового відбору;

6. Аудиторська вибірка - це:

а) застосування аудиторських процедур до менш ніж 100% облікових записів (елементів вибірки) в межах залишку на рахунку або класу операцій так, що всі елементи мають шанс бути відібраними;

б) вивчення частини документів для отримання достатньої інформації, щоб сформулювати думку аудитора;

в) вибір аудитором частини документів за певною схемою для їх вивчення;

г) дослідження документів за розділами і операціями без попереднього групування чи систематизації операцій.

7. Під обстеженням в аудиті розуміють:

а) безпосереднє вивчення об'єктів господарської системи з обов'язковим документуванням інформації про виявлені додаткові особливості;

б) вивчення однієї- або декількох сторін оперативної діяльності підприємства, спрямоване на виявлення та усунення організаційних недоліків у роботі;

в) науково поставлений дослід для перевірки результатів виконаних процесів або процесів, що плануються виконати.

8. Методика — це:

а) сукупність об'єктів і предметів;

б) сукупність прийомів і способів;

в) сукупність прийомів і об'єктів;

г) всі варіанти неправильні.

9. Сканування в аудиті - це:

а) вивчення нетипових господарських операцій і статей звітності;

б) розподіл аудиторських свідчень на більш і менш достовірні;

в) перегрупування елементів генеральної сукупності;

г) відбір елементів генеральної сукупності у вибірку.

10. Прийом аудиту „підтвердження" означає:

а) отримання письмових відповідей від третіх сторін щодо здійснення певних господарських операцій, залишків на рахунках бухгалтерського обліку та іншої облікової інформації;

б) перевірка арифметичної точності джерел інформації шляхом виконання аудитором незалежних розрахунків;

в) перевірка документів, що належать до господарських операцій та залишків на рахунках бухгалтерського обліку;

г) суцільне вивчення документів щодо нетипових статей звітності.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Методика аудиту – це застосування сукупності ...

Метод – це спосіб ...

Аудиторська процедура – це певний порядок ...

Аудиторська вибірка означає застосування ...

Аналітичні процедури передбачають аналіз ...

Критеріями оцінки фінансової звітності є обґрунтованість, ...

Тема 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр компетенції |
|---|------------------|
| Вивчати системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на об'єкті перевірки | 1ПФ.С 01 ПР.О 06 |
| Визначати рівень аудиторського ризику, базуючись на проведених тестах внутрішнього контролю | 1ПФ.С 01 ПР.О 07 |
| Установлювати рівень суттєвості у взаємозв'язку з аудиторським ризиком | 1ПФ.С 01 ПР.О 08 |

Навчальні тести:

1. Складовими частинами ризику наявності помилок у системі обліку замовника є:

а) внутрішній ризик, ризик контролю;

- б) ризик контролю, ризик аналітичних процедур;
- в) ризик вибірки, ризик аналітичних процедур;
- г) ризик вибірки, внутрішній ризик.

2. Аудиторський ризик – це:

- а) ризик того, що аудитор може зробити неправильний висновок у результаті перевірки навіть при дотриманні усіх вимог;
- б) ризик можливості наступних збитків від небажання замовника оплатити аудит;
- в) ризик неправильного підбору виконавців аудиту;
- г) ризик неправильного підбору і застосування процедур аудиту.

3 Модель аудиторського ризику має вигляд:

- а) $ZAP = BP \times PK \times PH$;
- б) $ZAP = BP + PK - PH$;
- в) $ZAP = BP \times PK + PH$;
- г) $ZAP = BP \times PK - PH$.

4. Ризик не виявлення — це:

- а) Небезпека не виявлення помилок системою внутрішнього контролю клієнта.
- б) Небезпека складання невірною висновку про результати фінансової діяльності.
- в) Небезпека, що виконувані аудитором процедури перевірки не виявляють істотних помилок.

5. Чи може бути знижений ризик контролю у результаті аудиторської перевірки?

- а) так;
- б) ні.

6. Помилкою є ненавмисне викривлення інформації у фінансових звітах, що передбачає:

- а) суттєві викривлення фінансових звітів з метою отримання незаконних переваг;
- б) помилки під час збору або обробки інформації, яка є основою для складання фінансових звітів;
- в) неправильне застосування принципів бухгалтерського обліку щодо вимірювання, визнання, класифікації, надання або розкриття інформації;
- г) правильні відповіді б, в.

7. Навмисні дії однієї або кількох осіб з управлінського персоналу, працівників або третіх сторін, які використовують обман, щоб отримати нечесні або незаконні переваги, називаються:

- а) фіктивними діями;
- б) фальсифікацією;
- в) шахрайством;
- г) помилкою.

8. Враховуючи оцінку властивого ризику та ризику контролю, аудитор повинен:

а) відмовитися від проведення аудиту, якщо оцінка буде досить високою;

б) розробити процедури по суті, які б зменшували до допустимо низького рівня ризик невиявлення шахрайства або помилок;

в) встановити високу вартість аудиторської перевірки для моральної компенсації аудитора за роботу в умовах високого рівня ризику;

г) звернутися до державних органів фінансового контролю з проханням провести перевірку діяльності підприємства, на якому проводиться аудит.

9. За виявлення факту шахрайства або помилки у фінансовій звітності аудитор:

а) має право обмежитися негативним висновком щодо встановленого факту та припинити проведення аудиту;

б) переглянути вартість аудиту, що проводиться, у напрямі підвищення;

в) не повинен вважати такий факт поодиноким і повинен переглянути оцінку складових аудиторського ризику;

г) повинен нарахувати штрафні санкції за надання недостовірної інформації управлінським персоналом.

10. Взаємозв'язок між суттєвістю і аудиторським ризиком характеризується наступним твердженням:

- а) чим вищий рівень суттєвості, тим вищий аудиторський ризик;
- б) чим вищий рівень суттєвості, тим нижчий аудиторський ризик;
- в) чим нижчий рівень суттєвості, тим нижчий аудиторський ризик;
- г) зв'язку взагалі не існує.

11. Під час вивчення системи внутрішнього контролю аудитор виявив, що на підприємстві не проводять інвентаризації. Якого елемента системи внутрішнього контролю стосується цей недолік?

- а) середовища контролю;
- б) зовнішнього впливу;
- в) системи обліку;
- г) контрольних процедур.

12. Який з наведених показників можна використати для розрахунку загальної суттєвості?

- а) кількість здійснених господарських операцій;
- б) загальна сума активів;
- в) сума сплаченого податку на прибуток;
- г) величина кредиторської заборгованості.

13. Яке із визначень найточніше відповідає поняттю „суттєвість інформації“:

а) інформація вважається суттєвою, якщо її відсутність або викривлення може вплинути на зміст аудиторського висновку;

б) інформація вважається суттєвою, якщо її відсутність або викривлення може істотно вплинути на розмір загального аудиторського ризику;

в) інформація вважається суттєвою, якщо її відсутність або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на підставі даних фінансової звітності підприємства.

14. Вкажіть, що є критерієм суттєвості помилки:

- а) професійна думка аудитора;
- б) суттєвість помилки залежить від розміру помилки, яка оцінена в конкретних умовах; відсутністю або викривленням змісту інформації;
- в) всі варіанти правильні;
- г) немає правильної відповіді.

15. Суттєвість в аудиті - це:

- а) вартісний вираз максимальної помилки (невідповідності);
- б) частота появи невідповідності у сукупності;
- в) факт порушення вимог чинного законодавства;
- г) усе перелічене.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Помилка – це ненавмисне ...
Шахрайство – навмисно ...
Рівень суттєвості – це найбільше ...
Порядок визначення рівня суттєвості регулюється ...
Аудиторський ризик становить ризик ...
Система внутрішнього контролю – це всі внутрішні ...

Тема 5. Планування аудиту

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр компетенції |
|--|------------------|
| Складати загальний план аудиту | 1ПФ.С 01 ПР.О 11 |
| Визначати склад і кваліфікаційний рівень фахівців з аудиту, а також установлювати термін перевірки | 1ПФ.С 01 ПР.Р 12 |
| Складати графік аудиту та бюджет часу на проведення перевірки | 1ПФ.С 01 ПР.О 13 |
| Складати детальну програму та меморандум планування аудиту фінансової звітності | 1ПФ.С 01 ПР.О 14 |

Навчальні тести:

1. Яка мета застосування аналітичних процедур на етапі планування аудиту:

- а) визначення потенційних сфер припущення помилок;
- б) на етапі планування аналітичні процедури не виконують;
- в) оцінка якості попереднього аудиту;
- г) одержання підтверджень щодо достовірності звітності?

2. Програму проведення аудиторської перевірки аудитор складає:

- а) перед початком проведення аудиту;
- б) перед складанням плану аудиту;
- в) під час документального оформлення аудиту;
- г) після того, як аудитор провів тестування системи внутрішнього контролю.

3. При плануванні аудиту оформляють:

- а) поточний і перспективний плани;
- б) план і програму аудиторської перевірки;
- в) поточний і стратегічний плани;
- г) загальний план і програми аудиторської перевірки.

4. Аудит проводиться на підставі наступного документу:

- А) договору;
- Б) листа-замовлення;
- В) листа-зобов'язання;
- Г) листа-пропозиції.

5. Предмет і термін перевірки, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати, відповідальність сторін передбачаються у:

- А) листі-зобов'язанні;
- Б) плані аудиту;
- В) договорі;
- Г) програмі аудиту.

6. Лист, що документує і підтверджує згоду аудитора з призначенням, метою та обсягом аудиту називається:

- а) листом-запитом;
- б) листом-пропозицією;
- в) листом-погодженням;
- г) листом-зобов'язанням.

7. Лист-зобов'язання бажано направити аудитором замовнику:

- а) до початку проведення аудиторської перевірки;
- б) після проведення аудиторської перевірки;
- в) в ході проведення аудиторської перевірки;
- г) правильна відповідь відсутня.

8. Аудитор і замовник повинні:

- а) погодити умови перевірки;
- б) укласти договір;
- в) зареєструвати свої відносини;
- г) правильна відповідь відсутня.

9. Форма і зміст листів-зобов'язань про проведення аудиторської перевірки для різних замовників:

- а) мають бути однаковими;
- б) можуть відрізнятися;
- в) є чітко встановленими МСА 210;
- г) немає ніяких обмежень щодо їх складання.

10. У листі-зобов'язанні обов'язково зазначають:

- а) мету та обсяг аудиторської перевірки фінансових звітів;
- б) відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, вимогу про вільний доступ до всіх бухгалтерських записів, документації

та іншої інформації, яку записуватимуть у зв'язку з проведенням аудиторської перевірки;

в) форму будь-яких звітів і висновків чи інший спосіб повідомлення результатів завдання та той факт, що існує неминучий ризик того, що навіть деякі суттєві викривлення можуть залишатися невиявленими;

г) правильні відповіді а, б, в.

11. Відповідальність за розробку та документальне оформлення загального плану аудиторської перевірки покладається на:

а) керівника аудиторської фірми;

б) керівника аудиторської групи;

в) аудитора;

г) замовника аудиту.

12. Форма і зміст Загального плану аудиту залежать від:

а) конкретних методик і технологій, застосовуваних аудитором;

б) величини помилки;

в) наявності ознак шахрайства;

г) кількості працівників підприємства-клієнта.

13. До Програми аудиту нового клієнта слід включати:

а) фінансову та операційну характеристику підприємства клієнта;

б) оцінку ризику шахрайства;

в) умови діяльності в галузі спеціалізації клієнта;

г) усе перелічене.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Аудиторський процес – це сукупність ...

Під організацією аудиту розуміють систему ...

Планування аудиту передбачає визначення його ...

Лист-зобов'язання є підтвердженням ...

Договір на аудиторську перевірку – документ, що ...

Програма аудиту є набором ...

Меморандум планування узагальнює ...

Тема 6. Аудиторські докази та робочі документи аудитора

**Компетенції, яких набувають студенти
після вивчення цієї теми**

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|-------------------|
| Збирати, узагальнювати й обробляти аудиторські докази про фінансово-господарську діяльність об'єкта аудиту | 3 ПФ.Е 01 ЗП.О 01 |
| Вміти оцінювати ступінь надійності аудиторських доказів | 3 ПФ.Е 01 ЗП.О 02 |
| Складати на основі проведеного аналізу робочі документи аудитора | 3 ПФ.Е 01 ЗР.Н 03 |
| Вміти застосовувати вибіркові методи перевірки для аналізу зібраних доказів | 3 ПФ.Е 01 ЗП.О 04 |
| Аналізувати причини та передбачати наслідки порушень підприємством чинного законодавства | 3 ПФ.Е 01 ЗР.Н 05 |

Навчальні тести:

1. Інформація, яку використовує аудитор для формування висновків та на якій ґрунтується аудиторська думка, називається:

- а) аудиторськими записами;
- б) документацією;
- в) аудиторськими доказами;
- г) аудиторськими міркуваннями.

2. Згідно з МСА 500 достовірність аудиторських доказів залежить від:

- а) повноти надання документів для перевірки;
- б) професійної компетенції аудитора;
- в) характеру аудиторських доказів;
- г) характеру аудиторських доказів та їх джерел.

3. Яким критеріям повинні відповідати аудиторські докази:

- а) достатності та повноти;
- б) відповідності та достатності;
- в) конфіденційності та відповідності;
- г) повноти та незалежності?

4. Аудиторські докази – це:

а) частина аудиторської інформації, отримана аудитором у ході формування висновків, на яких ґрунтується його думка;

б) аудиторська інформація, яка підтверджує те, що аудитор має право займатися аудиторською діяльністю;

в) докази, які підтверджують перебування аудитора на робочому місці;

г) аудиторська інформація про проведену роботу.

5. Чи завжди має можливість аудитор у процесі перевірки отримати надійні докази наявності чи відсутності у фінансовій звітності викривлень

внаслідок шахрайства чи помилок?

а) так, у будь-якому випадку, оскільки він здійснює перевірку фінансової звітності;

б) ні, оскільки він не відображав операцій в обліку;

в) ні, оскільки йому перешкоджають властиві обмеження аудиту;

г) так, у будь-якому випадку: це можливо за допомогою доказів, які збирає аудитор.

6. Аудиторські докази достовірніші, якщо:

а) отримані з незалежних джерел за межами суб'єктами господарювання;

б) існують у формі документів, що зберігаються на паперових, електронних чи інших носіях;

в) отримані з оригіналів документів;

г) правильні відповіді а, б, в.

7. Критерієм кількості аудиторських доказів є:

а) доказовість;

б) достатність;

в) відповідність;

г) повнота.

8. Перевірка арифметичної точності документів чи записів, це:

а) підтвердження;

б) аналітичні процедури;

в) перерахування;

г) правильні відповіді а, б, в.

9. До складу робочих документів аудитора не належать:

а) копії важливих юридичних документів, угод, протоколів або витяги з них;

б) записи про характер, час та обсяг виконаних аудиторських процедур та їх результати;

в) акт приймання-передачі аудиторського висновку;

г) листи з поясненнями управлінського персоналу.

10. На форму і зміст робочих документів не впливають такі чинники:

а) характер завдання;

б) форма аудиторського висновку;

в) число працюючих на фірмі-замовнику;

г) характер і складність бізнесу.

11. Основне призначення робочих документів полягає в тому, що вони:

- а) допомагають планувати аудиторську перевірку та здійснювати нагляд і перевірку аудиторської роботи;
- б) засвідчують факт проведення аудиторської перевірки;
- в) узагальнюють результати проведеного дослідження з метою надання інформації користувачам;
- г) є формою звітності аудиторської фірми перед АПУ.

12. Що з перерахованого, не є критеріями достовірності інформації?

- а) аудиторські докази, отримані з незалежних джерел за межами суб'єктів господарювання;
- б) аудиторські докази, отримані аудитором;
- в) аудиторські докази, що надходять безпосередньо від керівника;
- г) аудиторські докази, що існують в електронній, паперовій та іншій формах.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Аудиторські докази – вся інформація, ...

Достатність аудиторських доказів – це критерій ...

Відповідність аудиторських доказів – це оцінка ...

Аудиторські докази можуть бути отримані з таких джерел: ...

Процедури оцінки ризиків – це процедури, які ...

Тести контролю застосовуються аудитором ...

Процедури по суті дозволяють ...

Робочі документи аудитора – це записи ...

МОДУЛЬ 2. ТЕХНОЛОГІЯ АУДИТУ

Тема 7. Аудит фінансової звітності

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|-----------------|
| Знати мету та завдання аудиту фінансової звітності | 2ПФ.С 01ПР.Р 01 |
| Знати етапи аудиту фінансової звітності | 2ПФ.С 01ПР.Р 02 |

| | |
|--|-----------------|
| Вміти проводити формальну перевірку фінансової звітності | 2ПФ.Д 01ПП.О 03 |
| Вміти здійснювати процедури по суті | 2ПФ.Д 01ПП.О 04 |
| Вміти застосовувати аналітичні процедури по суті для перевірки фінансових звітів | 2ПФ.Д 01ПП.О 05 |
| Вміти проводити аудит активів та пасивів балансу | 2ПФ.Е 013П.О 06 |

Навчальні тести:

1. При перевірці правильності переоцінки основних засобів аудитор використовує наступні методи:

- а) тестування на відповідність, порівняння;
- б) суцільне дослідження, експертиза;
- в) вибіркове дослідження, документальні методи.

2. Аудитором перевіряється власний капітал і зобов'язання, виходячи з:

- а) установлення забезпечення зобов'язань;
- б) установлення повноти формування статутного капіталу;
- в) установлення обґрунтованості операцій з формування прибутку і збитків та їх використання, встановлення повноти формування статутного капіталу, перевірки повноти відображення показників власного капіталу.

3. Завершальним етапом аудиту фінансової звітності є:

- А) перевірка правильності складання фінансової звітності;
- Б) формальна перевірка фінансової звітності;
- В) встановлення відповідності форм звітності вимогам П(С)БО;
- В) перевірка адресної частини фінансового звіту.

4. Фактори, що стосуються фінансового стану і прибутковості суб'єкта господарювання, - це:

- а) дані податкового обліку;
- б) фінансові показники;
- в) дані бухгалтерського обліку;
- г) статичні дані.

5. Фактори, що стосуються фінансового стану і прибутковості суб'єкта господарювання - це:

- а) дані податкового обліку;
- б) фінансові показники;
- в) дані бухгалтерського обліку;
- г) статичні дані.

6. Аудитору слід знати, що своєчасно не видану заробітну плату:

- а) депонують;
- б) перераховують до бюджету;
- в) відносять на фінансові результати;
- г) відносять на витрати виробництва.

7. Сукупність яких документів забезпечить найбільшу впевненість аудитора під час перевірки повноти обліку операцій з придбання виробничих запасів?

- а) вибірка за документами на оплату, яку звірено з документами на оприбуткування запасів;
- б) вибірка за документами на оприбуткування запасів, яку звірено з рахунками-фактурами на купівлю;
- в) вибірка за документами на оприбуткування запасів, яку звірено з замовленнями.

8. Перевірте наступний запис на рахунках: Дт 23 Кт 24:

- а) списання витрат на утримання і експлуатацію обладнання на допоміжне виробництво;
- б) списання витрат на утримання і експлуатацію обладнання на основне виробництво;
- в) списання витрат від браку на собівартість;
- г) списання інших виробничих витрат на допоміжне виробництво.

9. В якому обліковому реєстрі і на яких рахунках можна перевірити суми здійснених витрат на забезпечення пожежної охорони, службові відрядження в межах норм, перевезення працівників до місця роботи?

- а) у журналі-ордері 10 (рахунок 23);
- б) у журналі-ордері 9;
- в) у журналі-ордері 15;
- г) у журналі-ордері 10.3 (рахунок 92).

10. Вказати правильну кореспонденцію:

- а) нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва за роботи, пов'язані з виготовленням продукції: Дт 66 Кт 23;
- б) нарахована заробітна плата за виконані роботи: Дт 94 Кт 66;
- в) нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва: Дт 23 Кт 66;

г) нарахована заробітна плата працівникам адміністративно-управлінського персоналу: Д 66 К 94.

11. З якою метою аудитор зіставляє дані реєстру обліку розрахунків з постачальниками з даними реєстрів обліку касових операцій, операцій на рахунках у банках?

- а) для перевірки законності розрахунків;
- б) для перевірки санкціонування операцій;
- в) для перевірки повноти обліку кредиторської заборгованості;
- г) для перевірки своєчасності і повноти оплати рахунків постачальників.

12. Який прийом застосує аудитор, щоб пересвідчитися у забезпеченні умов зберігання коштів у касі?

- а) інвентаризація;
- б) опитування;
- в) сканування;
- г) огляд приміщення каси та ознайомлення із договором про матеріальну відповідальність касира.

13. Документальний аналіз інвентаризаційної відомості є методом аудиторської перевірки на відповідність фінансової звітності критерію:

- а) відповідності;
- б) обачності;
- в) фактичної наявності;
- г) повноти.

14. Які із наведених нижче характеристик не свідчать про можливість припинення діяльності підприємства?

- а) показник абсолютної ліквідності значно менше нормативного;
- б) постійне невиконання зобов'язань перед кредиторами протягом звітного року;
- в) співвідношення між власним і позиковим капіталом 2:1;
- г) постійні збитки від основної діяльності.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Фінансові звіти – це структуровано представлена ...

Мета аудиту фінансових звітів полягає в наданні ...

Мета аудиту операцій з основними засобами – сформулювати ...

Мета аудиту операцій з нематеріальними активами – дослідження ...

Мета аудиту касових і розрахункових операцій – установлення ...

Мета аудиту розрахунків з бюджетом – висловлення ...

Тема 8. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|---|-----------------|
| Знати складові елементи аудиторського висновку | ЗПФ.С 023Р.О 01 |
| Визначати різницю між аудиторським звітом та аудиторським висновком | ЗПФ.С 023Р.О 02 |
| Визначати обставини, що сприяють модифікації аудиторського висновку | ЗПФ.С 023Р.О 03 |
| Вміти обирати залежно від виявлених обставин вид аудиторського висновку | ЗПФ.Д 023Р.Н 04 |
| Вміти складати аудиторський звіт та аудиторський висновок | ЗПФ.Д 023Р.О 05 |

Навчальні тести:

1. Чи повинен аудитор розглянути, хто з посадових осіб міг би суттєво викривити звітність унаслідок шахрайства чи помилок:

а) ні, він повинен встановити, яким чином можуть бути викривлені звіти для оцінки ризику аудиту;

б) так, для складання детального звіту замовникам аудиту;

в) ні, він повинен встановити, які статті фінансових звітів викривлені, для складання детального звіту замовникам аудиту;

г) правильна відповідь відсутня?

2. Висловлення аудитором умовно-позитивної думки може відбутися у зв'язку з:

а) незгодою аудитора з управлінським персоналом щодо недостатності розкритої інформації;

б) недостовірністю наданих аудитору документів;

в) незгодою аудитора щодо обраних методів нарахування амортизації;

г) неотримання оплати від клієнта за проведений аудит.

3. Незгода аудитора з управлінським персоналом щодо відповідності методів обліку, які передбачені обліковою політикою, може призвести до:

- а) висловлення аудитором умовно-позитивної думки;
- б) висловлення аудитором негативної думки;
- в) відмови від висловлення аудиторської думки;
- г) висловлення позитивної думки з відповідним параграфом, у якому зазначено причини незгоди та їх пояснення.

4. Аудиторський висновок про фінансову звітність акціонерного товариства та підприємства - емітента облігацій (крім банків) для подання в Державну комісію з цінних паперів та фондового ринку повинен містити згідно існуючих Вимог ДКЦПФР наступні обов'язкові(!) розділи:

- а) назва документу;
- б) дата видачі висновку;
- в) основні відомості про аудитора (аудиторську фірму);
- г) типові порушення;
- д) основні відомості про акціонерне товариство або підприємство - емітента облігацій (крім банків);
- є) основні відомості про умови договору про проведення аудиту;
- ж) перелік перевіреної фінансової інформації із зазначенням дати та звітного періоду акціонерного товариства або підприємства - емітента облігацій (крім банків);
- з) опис обсягу аудиторської перевірки;
- і) аудиторські висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів;
- й) розкриття інформації про інвентаризацію основних засобів;
- к) розкриття інформації про останню переоцінку основних засобів;
- л) аналіз показників фінансового стану;
- м) аудиторський висновок щодо фінансових звітів у цілому;
- н) підпис аудитора.

5. В яких випадках згідно МСА 700 надається відмова від висновку аудитора:

- а) несуттєвий вплив на думку аудитора у разі незгоди з обліковою політикою;
- б) невизначеність щодо допущень про безперервність діяльності підприємства;

в) значна невизначеність щодо подій після дати балансу, окрім допущень про безперервність;

г) несуттєвий вплив на думку аудитора у разі обмеження обсягів його роботи;

д) суттєвий вплив на думку аудитора у разі незгоди з обліковою політикою;

е) суттєвий вплив на думку аудитора у разі обмеження обсягів його роботи.

6. Із наведених нижче елементів необхідно вибрати, що належить до основних елементів аудиторського висновку про достовірність фінансової звітності згідно МСА 700:

а) вступний параграф;

б) відомості про емітента;

в) назва документу;

г) адресат;

д) основні відомості про умови договору про проведення аудиту;

е) параграф, що описує обсяг аудиту;

ж) підпис аудитора;

з) адреса аудиторської фірми;

і) висновок аудитора про перевірені фінансові звіти;

й) аналіз показників фінансового стану підприємства;

к) дата аудиторського висновку;

л) основні відомості про емітента;

м) розкриття інформації про власний капітал.

7. Аудитор не може висловити безумовно-позитивну думку, якщо:

а) обмеження обсягу аудиту може бути суттєвим;

б) незгода з управлінським персоналом щодо прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або відповідності розкриття інформації у фінансовому звіті;

в) якщо в результаті проведення інвентаризації за участі аудитора виявлено недостачу готівки в касі на суму 1000 грн.;

г) правильні відповіді а, б.

8. В яких випадках формулюється негативний аудиторський висновок?

а) несуттєвий вплив на думку аудитора у разі незгоди з обліковою політикою;

б) невизначеність щодо допущень про безперервність діяльності

підприємства;

в) значна невизначеність щодо подій після дати балансу, окрім допущень про безперервність;

г) несуттєвий вплив на думку аудитора у разі обмеження обсягів його роботи;

д) суттєвий вплив на думку аудитора у разі незгоди з обліковою політикою;

є) суттєвий вплив на думку аудитора у разі обмеження обсягів його роботи.

9. Визначити за наведеним прикладом вид аудиторського висновку та причину, що обумовила його надання:

„... У результаті проведення аудиту було встановлено, що фінансові звіти не відображають справедливо й достовірно суму нарахованого зносу основних засобів, тобто методи нарахування зносу не відповідають вибраній обліковій політиці. Це призвело до викривлення оцінки залишкової (балансової) вартості основних засобів підприємства, що суттєво вплинуло на валюту балансу.

Крім того, облік вибуття засобів на підприємстві здійснювався методом середньозваженої вартості. У фінансових звітах всі запаси відображено з врахуванням цієї оцінки вибуття, однак відповідно до П(с)БО 9 „Запаси” слід було розрахувати залишки запасів для відображення в звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, що також суттєво вплинуло на валюту балансу.

Отже, невідповідне розкриття інформації і незгода з приводу облікової політики підприємства обґрунтовує негативну думку аудитора про фінансову звітність.”

Варіанти відповідей:

а) безумовно-позитивний;

б) безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом з причини невизначеності щодо безперервності діяльності підприємства;

в) безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом з причин значної невизначеності щодо подій після дати балансу;

г) умовно-позитивний з причини недопустимості методів обліку;

д) умовно-позитивний з причини недостатності розкриття інформації;

є) умовно-позитивний з причини несуттєвого обмеження обсягів

роботи аудитора;

ж) негативний з причини суттєвої незгоди з обліковою політикою;

з) відмова від висновку з причини суттєвого обмеження обсягів роботи.

10. Визначити за наведеним прикладом вид аудиторського висновку та причину, що обумовила його надання:

„... У зв'язку з неможливістю перевірки фактів наявності основних засобів та неможливістю підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості, через обмеження суб'єктом господарювання обсягу нашої роботи, ми не можемо надати висновок щодо наведених фактів.

На нашу думку, відсутність цієї інформації суттєво впливає на показники фінансових звітів, а тому аудитори відмовляються від висловлювання думки про достовірність фінансових звітів”.

Варіанти відповідей:

а) безумовно-позитивний;

б) безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом з причини невизначеності щодо безперервності діяльності підприємства;

в) безумовно-позитивний з пояснювальним параграфом з причин значної невизначеності щодо подій після дати балансу;

г) умовно-позитивний з причини недопустимості методів обліку;

д) умовно-позитивний з причини недостатності розкриття інформації;

є) умовно-позитивний з причини несуттєвого обмеження обсягів роботи аудитора;

ж) негативний з причини суттєвої незгоди з обліковою політикою;

з) відмова від висновку з причини суттєвого обмеження обсягів роботи.

11. Які існують типи думок аудитора, що висловлюються в аудиторському висновку:

а) безумовно – позитивна;

б) безумовно – позитивна з пояснювальним характером;

в) умовно – позитивна;

г) негативна;

д) відмова від висновку;

є) модифікація;

ж) вірними відповідями є: а), б), в), г);

з) вірними відповідями є: а), в), г). д);

і) немає жодної вірної відповіді.

12. За існування обмеження обсягу роботи аудитора, що вимагає висловлення умовно-позитивної думки, слід

а) в аудиторському висновку описати обмеження та зазначити можливі коригування фінансових звітів, які могли б виявитися необхідними за відсутності обмеження;

б) вписати довідку, в якій би зазначалися дані обмеження;

в) в аудиторському висновку описати методику визначення впливу вказаних обмежень на достовірність і правильність аудиторського висновку;

г) правильна відповідь відсутня.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Аудиторський висновок – документ, що складений ...

Модифікований висновок може надаватися у вигляді ...

Безумовно-позитивний висновок складається, якщо ...

Умовно-позитивна думка висловлюється, якщо аудитор ...

Негативна думка висловлюється, якщо вплив незгоди ...

Аудиторський звіт – це додаткова ...

Тема 9. Підсумковий контроль

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|---|------------------|
| Знати заходи контролю якості аудиторських послуг | 2ПФ.С 03 ЗП.О 01 |
| Знати елементи системи контролю якості на рівні внутрішньофірмового контролю | 2ПФ.С 03 ЗП.О 02 |
| Розуміти роль аудиторського плану в забезпеченні контролю якості роботи аудиторів | 2ПФ.С 03 ЗП.О 03 |
| Вміти оцінювати розмір загальної помилки звітності | 2ПФ.Е 03 ЗР.О 04 |
| Вміти здійснювати процедури контролю якості аудиторських послуг усередині аудиторської фірми | 2ПФ.Е 03 ЗР.О 05 |
| Вміти складати внутрішньофірмові стандарти контролю якості аудиторських послуг в аудиторській фірмі | 2ПФ.Е 03 ЗР.О 06 |

Навчальні тести:

1. Визначте, який орган здійснює контроль за впровадженням у практику аудиторських фірм контролю якості аудиторських послуг:

- а) АПУ;
- б) САУ;
- в) Міністерство фінансів України;
- г) Кабінет Міністрів України.

2. Хто несе відповідальність за якість надання аудиторською фірмою своїх послуг:

- а) аудитор, що здійснює таку перевірку;
- б) директор аудиторської фірми;
- в) директор аудиторської фірми та аудитор, що брав участь у перевірці;
- г) підприємство – клієнт аудиторської фірми?

3. За якими елементами повинні бути складені внутрішньо фірмові стандарти контролю якості аудиторської діяльності:

- а) вимоги етики;
- б) людські ресурси;
- в) моніторинг;
- г) прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- д) виконання завдання;
- е) відповідальність керівництва за якість аудиторських послуг наданих аудиторською фірмою
- ж) всі відповіді правильні.

4. Яке з наведених визначень характеризує аномальну похибку в фінансові звітності:

- а) максимальна похибка в генеральній сукупності, яку аудитор погодився прийняти;
- б) похибка, що виникає внаслідок окремої події, яка повторюється лише в особливих випадках, і тому не є репрезентативною похибкою для генеральної сукупності;
- в) похибка, яку очікує знайти аудитор у генеральній сукупності.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Оцінка результатів аудиту – це ...

Контроль якості роботи аудиторів здійснюється ...

Об'єктами контролю якості аудиту є ...

Процедури забезпечення якості аудиту полягають у наступному ...

Суб'єктами контролю якості аудиту виступають ...

Для досягнення якісного виконання аудиторського завдання необхідно ...

Тема 10. Реалізація матеріалів аудиту

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|-----------------|
| Вміти складати меморандум виправлених аудитором помилок за результатами перевірки | ЗПФ.Д 033Р.О 01 |
| Знати міру відповідальності аудитора та управлінського персоналу підприємства за неякісне виконання своїх обов'язків | ЗПФ.С 033Р.Р 02 |
| Знати форми реалізації матеріалів аудиту | ЗПФ.С 033Р.Р 03 |
| Знати послідовність дій управлінського персоналу за результатами аудиторської перевірки | ЗПФ.С 033Р.Р 04 |
| Вміти модифікувати аудиторський висновок залежно від обставин, що виникли внаслідок реалізації матеріалів аудиту | ЗПФ.Д 033Р.О 05 |

Навчальні тести:

1. До якого роду документів відноситься меморандум виправлених помилок за результатами матеріалів аудиту:

- а) робочих документів аудитора;
- б) підсумкових документів аудитора?

2. Які види відповідальності несе аудитор перед клієнтом:

- а) професійну відповідальність;
- б) дисциплінарну відповідальність;
- в) майнову відповідальність;
- г) усі відповіді правильні?

3. Які факти впливають на модифікацію аудиторського висновку:

- а) обмеження аудитора в інформації;
- б) обмеження аудитора в часі проведення перевірки;
- в) фундаментальна незгода аудитора з обраною підприємством обліковою політикою?

4. Контроль виконання підприємством-клієнтом усіх вказаних помилок здійснюється аудитором за допомогою:

- А) аудиторського звіту;

- Б) меморандуму виправлених викривлень;
- В) аудиторського висновку;
- Г) меморандуму планування.

5. Результати аналізу меморандуму аудитор повинен обговорити з:

- А) управлінським персоналом та головним бухгалтером замовника;
- Б) директором аудиторської фірми;
- В) головою АПУ;
- Г) колегами-аудиторами.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Меморандум виправлених аудитором викривлень проміжний документ ...

Відповідальність аудитора – це ...

Основними критеріями, які впливають на модифікацію аудиторського висновку, є ...

У разі обмеження аудитора в часі проведення перевірки аудитор ...

У разі обмеження аудитора в інформації ...

Модифікація аудиторського висновку є ...

Тема 11. Аудиторські послуги, їх об'єкти і види

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|---|-------------------|
| Вести та відновлювати бухгалтерський облік підприємства-клієнта | 2ПФ.С 02 ПР.О 0 |
| Проводити консультування з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності | 2ПФ.Д 02 ПР.О 02 |
| Здійснювати експертизу та оцінку стану фінансово-господарської діяльності підприємства | 2ПФ.Е 02 ПР.О 03 |
| Надавати послуги з інших видів економіко-правового забезпечення господарської діяльності суб'єктів господарювання | 2ПФ.Д 02 ПР.О 04 |
| Аналізувати причини та передбачати наслідки порушень підприємством чинного законодавства | 3 ПФ.Е 01 ЗР.Н 05 |

Навчальні тести:

1. За змістом розрізняють аудиторські послуги:

- а) аудиторські перевірки, експертизи, консультації;
- б) консультації з питань бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування, аналізу фінансово-господарської діяльності;
- в) послуги дії, послуги контролю, інформаційні послуги;
- г) завдання з надання впевненості, супутні послуги, визначені Міжнародними стандартами супутніх послуг, інші послуги, пов'язані з професійною діяльністю аудиторів, організаційне та методичне забезпечення аудиту.

2. Залежно від об'єктів розрізняють аудиторські послуги:

- а) огляд бухгалтерської звітності, операційна перевірка, компіляція обліку;
- б) аудит фінансової звітності, процедури узгодження, операційний аудит;
- в) загальний аудит, банківський аудит, аудит фінансових посередників;
- г) немає правильної відповіді.

3. В якій формі можуть надаватись аудиторські послуги:

- а) аудиторські перевірки, експертизи, консультації;
- б) аналіз фінансово-господарської діяльності;
- в) консультації з питань бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування, аналізу фінансово-господарської діяльності;
- г) усі відповіді правильні?

4. Аудитор не має права займатися такими видами діяльності:

- а) торгівельна, посередницька;
- б) викладацька, видавнича;
- в) ніяка інша діяльність, окрім аудиторської, неможлива;
- г) усі відповіді правильні.

5. Вставте пропущені слова в реченнях:

___ - це підсумковий документ, в якому відображаються результати консультацій.

___ - це підсумковий документ, в якому відображаються результати експертиз.

- А) аудиторський висновок; експертний висновок;
- Б) довідка; акт ревізії;
- В) аудиторський звіт; довідка;
- Г) довідка; експертний висновок.

6. Для якого виду аудиторської діяльності рівень відповідальності аудитора за свою роботу найнижчий?

- а) аудит фінансової звітності;
- б) консультація;
- в) оглядова перевірка;
- г) бухгалтерське супроводження.

7. Аудиторські послуги у вигляді консультацій можуть надаватись як усно, так і письмово:

- а) так;
- б) ні.

8. Аудиторські послуги надаються:

- а) виключно на підставі договору;
- б) на підставі договору і письмового звернення замовника до аудитора;
- в) за рекомендацією попереднього замовника;
- г) за письмовим зверненням замовника до аудитора.

9. Аудит відрізняється від супутніх послуг:

- а) рівнем впевненості аудитора;
- б) кількістю необхідних аудиторських доказів;
- в) характером аудиторських процедур;
- г) усе перелічене.

10. Аудит або аудиторська послуга, що надається аудиторською фірмою (аудитором) за рішенням господарюючого суб'єкта - це:

- а) внутрішній аудит;
- б) зовнішній аудит;
- в) обов'язковий аудит;
- г) ініціативний аудит.

11. Перелік аудиторських послуг в Україні визначає:

- А) Міністерство фінансів;
- Б) Аудиторська палата України;
- В) Спілка аудиторів України.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Аудиторські послуги – складова ...

Об'єктами аудиторських послуг є ...

До послуг дії відносяться послуги ...

До послуг контролю відносяться послуги ...

До інформаційних послуг відносяться послуги ...

За принципом сумісності аудиторські послуги поділяють ...

Тема 12. Внутрішній аудит: його сутність, об'єкти і суб'єкти

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|------------------|
| Визначати об'єкт, суб'єкт та предмет внутрішнього аудиту | 1ПФ.С 01 ПР.Р 01 |

Навчальні тести:

1. Метою внутрішнього аудиту є:

- а) допомогти відповідним працівникам фірми чи компанії виконувати свої обов'язки максимально кваліфіковано й ефективно;
- б) удосконалення організації й управління виробництвом, виявлення та мобілізація резервів його зростання
- в) перевірка та оцінка роботи підприємства в його інтересах.

2. До основних процедур внутрішнього аудиту не належать:

- а) вивчення засновницьких документів;
- б) контроль за технологією виробництва;
- в) дослідження первинної документації, реєстрів бухгалтерського фінансового (управлінського) обліку, фінансової звітності;
- г) зустрічна перевірка документів і господарських операцій, порівняння даних синтетичного та аналітичного обліків.

3. До суб'єктів внутрішнього аудиту на підприємстві не належать:

- а) служба внутрішнього аудиту;
- б) внутрішні аудитори;
- в) аудиторські фірми.

4. Згідно з МСА 610 „Розгляд роботи внутрішнього аудитора” до функцій внутрішнього аудитора не включається:

- а) перевірка та оцінювання відповідності системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю;
- б) висловлення аудиторської думки стосовно фінансової звітності;

в) перевірка економічності та продуктивності діяльності суб'єкта господарювання;

г) перевірка дотримання законів, нормативних актів та інших зовнішніх вимог.

5. Внутрішній аудит – це:

А) незалежна діяльність з перевірки;

Б) процес пошуку помилок;

В) оцінка, аналіз та підтвердження річної фінансової звітності.

6. Служба внутрішнього аудиту несе відповідальність перед:

А) Аудиторською палатою України;

Б) керівництвом підприємства;

В) незалежними аудиторами;

Г) суспільством.

7. Мета і можливості служби внутрішнього аудиту залежать від:

А) розміру підприємства і потреб керівництва;

Б) розміру заробітної плати внутрішніх аудиторів;

В) нормативно-правового забезпечення.

8. Чи може надавати консультативні послуги служба внутрішнього аудиту?

А) так;

Б) ні;

В) так, тільки у сфері бухгалтерського обліку і оподаткування.

9. Служба внутрішнього аудиту є:

А) самостійним структурним підрозділом;

Б) елементом управлінського апарату;

В) підрозділом, що не підпорядковується керівнику;

Г) посередником між бухгалтерією і керівництвом.

10. Аудиторські номенклатури належать до:

А) об'єктів організації внутрішнього аудиту;

Б) методів здійснення внутрішнього аудиту;

В) функцій внутрішнього аудиту;

Г) суб'єктів внутрішнього аудиту.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Внутрішній аудит – це незалежна ...

Мета внутрішнього аудиту – вдосконалення ...

Головне завдання внутрішнього аудиту – допомогти ...
 Принципи внутрішнього аудиту – це ...
 Основні функції внутрішнього аудиту ...
 Основними процедурами внутрішнього аудиту є ...

Тема 13. Методичні прийоми внутрішнього аудиту

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|---|------------------|
| Визначати методичні прийоми організації та здійснення внутрішнього аудиту | 1ПФ.С 01 ПР.Р 01 |

Навчальні тести:

1.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Методом внутрішнього аудиту є науково ...

Приєм внутрішнього аудиту – це якісно ...

Основними методичними прийомами організації внутрішнього аудиту є ...

Прийомами визначення реального стану об'єкта вважають ...

Прийоми співставлення дозволяють ...

Документальний контроль при внутрішньому аудиті включає ...

Тема 14. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту

Компетенції, яких набувають студенти після вивчення цієї теми

| Зміст компетенції | Шифр |
|--|---------------------|
| Знати які підсумкові документи готуються внутрішніми аудиторами | 2ПФ.С. 03. ЗП.О. 01 |
| Знати структуру підсумкових документів внутрішнього аудитора | 2ПФ.С. 03. ЗП.О. 02 |
| Розуміти різницю аудиторського звіту та аудиторського висновку, підготовлених внутрішніми аудиторами | 2ПФ.Д. 03. ЗП.О. 01 |

| | |
|--|---------------------|
| Знати послідовність дій внутрішнього аудитора щодо моніторингу виконання його рекомендацій | 2ПФ.Д. 03. ЗП.О. 02 |
| Знати критерії оцінювання ефективності служби внутрішнього аудиту | 2ПФ.Е. 03. ЗП.О. 01 |

Навчальні тести:

1. За результатами внутрішнього аудиту складається:

- а) аудиторський звіт (акт аудиторської перевірки) та аудиторський висновок;
- б) аудиторський звіт (акт аудиторської перевірки) та річний баланс;
- в) аудиторський звіт (акт аудиторської перевірки) та експертний висновок.

2. Загальні відомості про фірму відображаються в аудиторському звіті у:

- а) вступному розділі;
- б) основному розділі;
- в) резюме.

3. Якщо внутрішній аудитор та керівник підрозділу, що перевіряється, не дійшли згоди щодо якогось питання:

- а) це висвітлюється в аудиторському висновку;
- б) це не висвітлюється в аудиторському висновку.

4. Загальним зборам акціонерів подається:

- а) аудиторський звіт;
- б) акт аудиторської перевірки;
- в) аудиторський висновок.

5. Моніторинг заходів контролю включає перевірку:

- а) порядку ведення бухгалтерського обліку;
- б) функціонування внутрішнього контролю;
- в) достовірності фінансової звітності.

Контрольні тести:

Доповніть визначення:

Підсумкова інформація за результатами внутрішнього аудиту має бути оформлена ...

Архіви робочої документації з проведення внутрішнього аудиту повинні ...

Робоча документація внутрішнього аудиту готується ...

Структура аудиторського звіту має наступні складові: ...

Аудиторський висновок внутрішнього аудитора має містити ...

Моніторинг заходів контролю включає ...

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Конституція України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – №30. – С. 381 – 418.
2. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.12.1994 р. №334/94 (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
3. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 14.09.2006 р. №140-V // <http://www.rada.kiev.ua>.
4. Закон України “Про банки і банківську діяльність” від 07.12.2000 р. №2121-III (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
5. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1997 р. №996 (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
6. Закон України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” від 30.10.1996 р. №148/96 (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
7. Закон України “Про страхування” від 04.10.2001 р. №2745-III (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
8. Закон України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” від 12.07.2001 р. №2664-III (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
9. Закон України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 р. №3480-IV // <http://www.rada.kiev.ua>.
10. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436-IV (із змінами) // <http://www.rada.kiev.ua>.
11. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В. И. Подольского. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 656 с.
12. Білуха М. Т. Аудит: Підручник. – К.: Знання, 2000 – 768 с.
13. Дікань Л. В., Чечетова Н. Ф., Голуб Ю. О., Вороніна О. О. Аудит. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Л. В. Дікань, Н. Ф. Чечетова, Ю. О. Голуб, О. О. Вороніна; [За заг. ред. канд. екон. наук, професора Л. В. Дікань. – Х: ВД «ІНЖЕК», 2009. – 276 с.
14. Дорош Н. І. Аудит: методологія і організація. – К.: То-в “Знання КОО”, 2001. – 402 с.
15. Кулаковська Л. П. Основи аудиту: Навч. посібник для студентів вищих закладів освіти / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча – Львів: Новий світ, 2002. – 504 с.
16. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики:

Видання 2006 року / Пер. з англ. мови О. В. Селезньова, О. Л. Ольховікової, О. В. Гик, Т. Ц. Шарашидзе, Л. Й. Юрківської, С. О. Куликова. – К.: ТОВ “ІАМЦ АУ “СТАТУС”, 2006. – 1152 с.

17. Национальные стандарты бухучета // Налоги и бухгалтерский учет. Спецвыпуск. – 2005. – №8 (128). – 128 с.

18. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291 // <http://www.liga.kiev.ua>.

19. Подольский В. И. Аудит: Учебник для вузов / В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин, Л. В. Сотникова, И. А. Савин, Н. С. Макарова; [Под ред. В. И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 656 с.

20. Положення про сертифікацію аудиторів. Затверджено рішенням Аудиторської палати України від 31.05.2007 р. №178/6 // <http://www.liga.kiev.ua>.

21. Понікаров В. Д. Аудит: Навч. посібник / В. Д. Понікаров, Т. М. Серікова. – Харків: ВД “ІНЖЕК”, 2006. – 224 с.

22. Порядок ведення Реєстру аудиторських фірм та аудиторів. Затверджений рішенням Аудиторської палати України від 26.04.2007 р. №176/7 // <http://www.liga.kiev.ua>.

23. Про Статут Аудиторської палати України. Затверджено рішенням Аудиторської палати України від 21.06.2007 р. №180 // <http://www.liga.kiev.ua>.

24. Рішення Аудиторської палати України “Про затвердження Переліку послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми)” від 27.09.2007 р. №182/5 // <http://www.liga.kiev.ua>.

25. Робоча програма навчальної дисципліни “Аудит” для студентів напряму підготовки “Облік і аудит” денної форми навчання / Укл. Т. С. Воїнова, Т. О. Кривцова. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. – 52 с. (Укр. мов.)

26. Усач Б. Ф. Аудит: Навч. посібник. – К.: Знання-Прес, 2003. – 224 с.

Додаткова

27. Актуальні питання застосування Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (видання 2006 року). Навч.-метод. матеріал. – К.: ТОВ “ІАМЦ АУ “СТАТУС”, – 2007. – 188 с.

28. Аренс А. Аудит: Пер. с англ. / А. Аренс, Дж. Лоббек; [Глав. редактор серии проф. Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 560 с.

29. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України: Навч. посібник. – К.: ТОВ “ІАМЦ АУ “СТАТУС”, 2005. – 172 с.
30. Бондар В.П. Концепція розвитку аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: Монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 456 с.
31. Бутинець Ф. Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит ” вищих навчальних закладів. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута ”, 2006. – 512 с.
32. Ватуля І. Д. Аудит. Практикум. Навчальний посібник / І. Д. Ватуля, Н. А. Канцедал, О. Г. Пономаренко. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 304 с.
33. Гаевская Н. И. Контроль качества – залог реальной цены на аудиторские услуги // Аудитор України. – 2007. – №20. – С. 19 – 25.
34. Дерев’янку С. І. Основи аудиту. Навч. посібник / С. І. Дерев’янку, С. О. Олійник, Н. П. Кузик, О. М. Ганяйло. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 328 с.
35. Дорош Н.І. Аудит: теорія і практика. – К.: Знання, 2006. – 495 с.
36. Ільїна С. Б. Основи аудиту: Навч.-практ. посібник. – К.: Кондор, 2006 р. – 378 с.
37. Немченко В. В. Практичний курс внутрішнього аудиту. Підручник / В. В. Немченко, В. П. Хомутенко, А. В. Хомутенко; [За ред. В. В. Немченко – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 240 с.
38. Пантелєєв В. П. Аудит. – Навч. посібник. – К.: “Видавничий дім “Професіонал ”, 2008. – 400 с.
39. Пшенична А. Ж. Аудит. Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.
40. Редько О.Ю. Аудит в Україні. Морфологія / Монографія. – К.: ДП «Інформ-аналіт. агенство». – 2008. – 493 с.
41. Рядська В. В. Аудит. Навч. посібник / В. В. Рядська, Я.В. Петраков – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 416 с.
42. Стасишен М. С. Основи аудиту (в схемах, графіках і таблицях): Навч. посібник / М. С. Стасишен, Ю. В. Піча – К.: Каравела, 2007. – 192 с.
43. Чернелєвський Л. М. Аудит: теорія і практика: Навч. посібник / Л. М. Чернелєвський, Н. І. Беренда – К.: “Хай-Тек Прес ”, 2008.– 560 с.

Ресурси мережі Internet

44. <http://www.apu.com.ua>
45. <http://www.zakon.rada.gov.ua>

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Тестові завдання
з навчальної дисципліни «Аудит»
для студентів напряму підготовки «Облік і аудит»
денної форми навчання**

Укладач: **Голуб Юлія Олександрівна**

Відповідальний за випуск **Дікань Л. В.**
Відповідальний редактор

Редактор
Коректор

План 2010 р. Поз. №
Підп. до друку Формат 60x90 1/16. Папір ТАТРА. Друк офсетний.
Ум.-друк. арк. __,__. Обл.-вид. арк. __,__. Тираж прим. Зам. №

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк №481 від 13.06.2001 р.*

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ, 61001, м. Харків, пр. Леніна, 9а