ЗМІСТ

1. Структура бюджету навчального часу

2. Пояснювальна записка

3. Орієнтовно-тематичний план

4. Зміст дисципліни

5. Перелік практичних занять

6. Самостійна робота студента

7. Критерії оцінювання

8. Питання до заліку

9. Література

**1 СТРУКТУРА БЮДЖЕТУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ**

**Всього годин**

**54 години, 100%**

Самостійна робота

студентів,

22 години, 41%

Аудиторні заняття

32 годин, 59%

Теорія

22 годин, 41%

Практичні заняття

10 годин, 18%

ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

Курс «Основи аудиту» дозволить студентам придбати теоретичні знання і практичні навички в області аудиторської діяльності.

Розвиток ринкових відносин створює реальні передумови для формування нової системи контролю в Україні, основу якої складають:

- чітке відокремлення об'єктів контролю по формах власності, джерелам фінансування і видам діяльності;

- розчленовування суб'єктів контролю на державний, відомчий і аудиторський;

- регламентація контрольованих питань - правильність формування доходів і витрат бюджету, дотримання податкового законодавства, перевірка правильності формування і використання державних цільових фондів, вірогідність звітності, контроль і аналіз фінансових результатів, виявлення й оцінка резервів підприємства;

- розмежування сфер діяльності центральних державних і місцевих органів.

Предметом курсу є діяльність суб'єктів господарювання.

Метою курсу є формування системи теоретичних знань щодо проведення незалежної аудиторської перевірки фінансової звітності організацій та інших видів аудиторських послуг.

В процесі вивчення курсу передбачається вирішення таких завдань:

* набуття практичних навичок з організації аудиторської діяльності;
* планування аудиту;
* виконання комплексу аудиторських процедур;
* оформлення робочих документів аудитора;
* підготовки аудиторських висновків та інших підсумкових документів.

Курс «Основи аудиту» є заключним етапом у підготовці

висококваліфікованих молодших спеціалістів за фахом 5.03050901 «Бухгалтерський облік». Будучи однієї з форм контролю, аудит тісно зв'язаний з бухгалтерським обліком.

Будь-які економічні рішення звичайно базуються на інформації, яка доступна для осіб, що приймають ці рішення. Щоб рішення були оптимальними і приносили найбільшу вигоду, інформація повинна бити конкретною, достовірною і відбивати сутність економічних явищ. Потреба в конкретній і достовірній економічній інформації викликає необхідність ведення бухгалтерського обліку й організації аудиторських служб.

Бухгалтерський облік на основі суцільної, безупинної і документальної реєстрації господарських операцій забезпечує органи управління фінансовою інформацією, необхідною для прийняття економічних рішень.

Головна мета аудиту - перевірка правильності бухгалтерських даних. У той час як бухгалтер створює економічну інформацію у формі бухгалтерської звітності, аудитор підвищує вірогідність цих даних шляхом незалежних перевірок Кінцевим результатом аудиторської діяльності є думка аудитора про правильність і вірогідність звітності, що представляється, і її відповідності встановленим принципам ведення бухгалтерського обліку. Аудит є відносно новим поняттям в економіці України.

Необхідність аудиту в ринковій економіці обумовлена наступними об'єктивними факторами: складністю і заплутаністю бухгалтерської інформації про економічні процеси; віддаленістю джерел економічної інформації від осіб, що приймають управлінські рішення; розбіжністю інтересів працівників, що складають звіти, і осіб, яким ця інформація призначена; тісним взаємозв'язком різних сфер економіки, що вимагає об'єктивної інформації.

Для кращого засвоєння матеріалу передбачено виконання студентами практичних задач та завдань для самостійної роботи, які охоплюють розробку планів аудиторських перевірок; здійснення контролю за виконанням планів; розробку інструкцій аудиторських перевірок; обробку, аналіз і узагальненість отриманих результатів проведених перевірок, з визначенням ступеня аудиторського ризику; розробку заходів щодо усунення і попередження виявлених порушень та інше.

СРС з дисципліни має практичне направлення де студенти відпрацьовують лекційний матеріал, знайомляться з законодавчими та інструктивними матеріалами і виконують завдання та вправи практичного характеру. Програмою курсу передбачено 2 модулі.

Контроль за роботою студентів здійснюється шляхом поточної оцінки за результатами усних та письмових опитувань, перевірки самостійної роботи, проведення контрольних робіт та заліку.

КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ В ОБЛАСТІ АУДИТУ

У процесі здійснення аудиторської діяльності аудитори, аудиторські фірми виконують наступні функції:

- розробляють погоджені плани аудиторських перевірок;

* здійснюють контроль за виконанням планів;
* розробляють інструкції і програми аудиторських перевірок;
* аналізують і узагальнюють результати проведених перевірок, розробляють заходи щодо усунення і попередження виявлених порушень;
* узагальнюють і поширюють позитивний досвід аудиторської діяльності;

- проводять навчальні заняття по спеціальній підготовці бухгалтерів і аудиторів.

Тому фахівець з аудиту повинен сполучити широку фундаментальну, наукову і практичну підготовку, у досконалості володіти своєю спеціальністю, безупинно поповнювати свої професійні знання, уміти на практиці застосовувати принципи наукової організації праці, володіти передовими методами управління виробництвом. Фахівець в області аудиту зобов'язаний активно проводити в життя політику держави, мати високі цивільні і моральні якості, відповідально відноситися до дорученої справи, стояти на стражі загальнонародних інтересів.

Економіст з аудиту повинен володіти загальнотеоретичними курсами в обсязі, необхідному для контролю правильності планування, фінансування, кредитування, обліку, звітності й аналізу господарської діяльності підприємств, організацій й установ різних галузей народного господарства України і проведення наукових досліджень у цій області. Крім того, фахівець з аудиту повинен знати:

* курси загальноекономічного циклу - мікроекономіку і макроекономіку, маркетинг, статистику, фінанси, грошовий обіг і кредит, основи управління й інші;
* спеціальні курси - бухгалтерський облік і аналіз господарської діяльності, різні галузі права, валютне законодавство, теорію контролю господарської діяльності, стандарти і норми аудиту, контроль і ревізію, оподатковування, судово-бухгалтерську експертизу, що розкривають організацію і методологію аудиту господарської діяльності;
* технологію конкретної галузі народного господарства, її економіку, методики планування, прогнозування, фінансування і кредитування підприємств відповідно до їхньої спеціалізації, особливості обліку і звітності для того, щоб уміти виконувати свої контрольні функції в різних галузях народного господарства;
* можливості сучасних технічних засобів збору, передачі, відображення і переробки економічної інформації й області їхнього застосування, організацію і методи контролю в умовах автоматизованих систем управління.

В процесі вивчення дисципліни студент повинен знати:

* знати суть аудиту і його значення в сучасних умовах реформування економіки України;
* знати взаємозв'язок аудиту з іншими формами контролю і його роль у системі управління;
* знати задачі аудиту як специфічної контрольної діяльності;
* знати процес проведення аудиторських перевірок і надання аудиторських послуг;
* знати основні принципи аудиторської діяльності;
* знати історію виникнення і становлення аудиту в ринковій економіці;
* знати класифікацію аудиту;
* знати норми і стандарти аудиту;
* знати планування аудиту і його стадії;
* знати робочі документи аудитора;
* знати порядок сертифікації аудиторської діяльності;
* знати методи одержання аудиторських свідчень;
* знати джерела доказів при проведенні аудиторських перевірок;
* знати методи перевірки звітності підприємств і основних статей балансу;
* знати способи аналізу стану підприємства;
* знати способи перевірки використання активів підприємства;

- знати способи оцінки системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю на підприємств;

* знати оцінку ризику аудиту;
* знати як використовувати ЕОМ при проведенні аудиту;
* знати види аудиторських висновків і вимоги, пропоновані до них;

- знати чинне законодавство України, що регламентує діяльність аудиторів і аудиторських фірм.

Молодший спеціаліст з обліку повинен уміти:

- організовувати і здійснювати перевірки господарської діяльності підприємств і організацій, проводити аудит різних суб'єктів господарської діяльності, робити різні аудиторські послуги;

- використовувати прогресивні форми і методи аудиту;

- перевіряти вірогідність інформації про результати законності при витраті матеріальних ресурсів і коштів;

- планувати аудиторську діяльність, укладати договір на проведення аудиту,

- вести облік і узагальнювати результати проведених аудиторських перевірок;

* вести робочі документи, складати аудиторські висновки;
* перевіряти стан бухгалтерського обліку і вірогідність звітності;
* оцінювати ефективність системи внутрішнього контролю;
* розробляти разом з відповідними керівниками й іншими посадовими особами пропозиції по усуненню виявлених порушень і недоліків;
* приймати рішення з питань, пов'язаних з аудиторською діяльністю, намічати заходи щодо зміцнення фінансової дисципліни;

- обробляти й аналізувати отримані результати, визначати ступінь аудиторського ризику;

* використовувати засоби обчислювальної техніки й ЕОМ у аудиторській діяльності.
* уміння складати договору на проведення аудиту і надання аудиторських послуг;
* складання програм і методик проведення аудиту;
* ведення робочих документів аудитора;
* збір і одержання різних аудиторських свідчень;
* уміння проводити перевірки різних сфер діяльності підприємства;
* оцінку вірогідності представленої інформації і форм звітності;

- складання заключних звітів аудиторської діяльності;

- розробку заходів щодо удосконалювання економічної роботи на підприємстві;

- упровадження прогресивних систем і технологій обробки економічної інформації;

- захист інтересів клієнта в судових органах, державному арбітражі;

- надання інших послуг.

Поточний контроль знань студентів здійснюється шляхом усних та письмових опитувань на практичних та семінарських заняттях.

Підсумковий контроль знань студентів - залік з дисципліни.

ЗМІСТ ПРОГРАМИ ЗА ТЕМАМИ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Сутність і предмет аудита

Місце і роль аудита в системі керування. Організація і місце аудита в умовах ринкової економіки. Професійна етика і вимоги, пропоновані до кваліфікації аудита, права й обов'язки аудитора. Функції аудита в ринковій економіці. Стан і поводження об'єкта керування як предмет аудита. Класифікація аудита. Аудиторські свідчення, їхня класифікація й одержання. Аудиторські перевірки і тести, використовувані для одержання свідчень. Методика аудита з використанням прийомів і методів контролю. Заходи щодо виїзду на об'єкт перевірки. Методи і технології аудита, комп'ютеризація аудиторської діяльності. Міжнародні правила (стандарти) аудита. Концепції і постулати аудита. Особливі принципи, що регулюють аудит. Загальні стандарти. Стандарти практичної роботи. Стандарти звітності. Система норм аудита в Україні. Стандарти і норми аудита, аудиторські робочі документи. Стадії і процедури. Планування перевірки і зміст планових документів, висновок договорів і надання аудиторських послуг.

Тема 2. Мета і загальні принципи аудита

Основна мета аудита. Історія аудита. Необхідність аудита в умовах ринкової економіки. Нормативно-правове забезпечення аудита в Україні. Можливість одержання сертифіката аудитора. Аудиторська палата України. Права й обов'язки аудиторів. Закон України «Про аудиторську діяльність». Аудиторська палата України. Міжнародні організації аудиторів. Підготовка і підвищення кваліфікації аудиторських кадрів. Заходи щодо виїзду на об'єкт перевірки.

Тема 3. Аудиторський ризик і оцінка системи внутрішнього контролю й аудита

Помилки і можливості обману. Економічна сутність і зміст помилок. Визначення помилки і шахрайства. Класифікація помилок. Шляхи виявлення помилок і шахрайства. Типові і традиційні помилки. Дії аудитора при виявленні перекручувань.

Ризик бізнесу аудитора й аудиторської фірми. Визначення аудиторського ризику. Попередній аналітичний огляд при оцінці внутрішнього контролю. Інтуїтивний ризик. Розрахунковий ризик. Прийнятний аудиторський ризик.

Внутрішньогосподарський (властивий) ризик. Ризик контролю. Ризик не виявлення (процедурний ризик). Суб'єктивність визначення ризику. Розрахунок аудиторського ризику. Залежність між рівнем ризику і кількістю свідчень. Фактори, які впливають на аудиторський ризик. Рівень прийнятного ризику.

Ризик виявлення. Визначення оцінки величини ризику від рівня оцінки внутрішнього контролю. Взаємозв'язок між ступенем ризику і рівнем істотності.

Задачі бухгалтерського обліку при визначенні оцінки системи внутрішнього контролю. Принципи ведення бухгалтерського обліку для оцінки внутрішнього контролю підприємства. Перевірка поділу обов'язків співробітників. Перевірка плану-графіка розподілу інформації між співробітниками. Перевірка правильності первинного обліку. Графік документообігу. Перевірка облікової політики. Використання різних методів перевірки для визначення оцінки внутрішнього контролю. Усне тестування співробітників бухгалтерії. Оформлення результатів оцінки ефективності внутрішнього контролю. Критерії внутрішнього контролю. Класифікація всіх операцій суб'єкта господарювання.

Тема 4. Аудиторські докази

Поняття аудиторських доказів. Документи, представлені клієнтам для початку аудиторської перевірки. Користувачі аудиторських доказів. Інформація необхідна аудитору для винесення професійного судження. Організація вибірки для одержання аудиторських доказів. Внутрішні і зовнішні докази. Джерела аудиторських доказів. Визначення достатності аудиторських доказів. Цінність доказів. Співвідношення між витратами й аудиторськими доказами. Вибір методів одержання доказів.

Тема 5. Аудит активів, пасивів і фінансової звітності

Аудит використання основних фондів і матеріальних цінностей. Аудит трудових показників. Аудит собівартості продукції. Аудит касових і розрахункових операцій. Аудит створення підприємств. Особливості аудита господарчих товариств. Аудит довірчих суспільств і інвестиційних фондів. Аудит підприємств з іноземними інвестиціями. Особливості аудита операцій, зв'язаних із приватизацією майна. Аудит припинення діяльності підприємств.

Аудит статутного фонду. Аудит кредиторської заборгованості. Аудит валових доходів і витрат підприємства.

Аудит фінансових результатів. Аудит використання фондів і цільового фінансування. Вплив штрафних санкцій на фінансовий стан підприємства. Квартальна і річна звітність. Аудит Головної книги підприємства. Зіставлення показників Головної книги, журналів-ордерів з даними фінансової звітності підприємства. Порядок визначення вірогідності фінансової звітності.

Коефіцієнт ліквідності. Коефіцієнт покриття. Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Коефіцієнт фінансової стійкості. Коефіцієнт фінансової незалежності. Коефіцієнт ефективності активів підприємства. Коефіцієнт ефективності капіталу.

Тема 6. Аудиторський звіт і інші підсумкові документи

Аудиторський висновок. Види висновків. Помилки і можливості обману. Дата підписання аудиторських висновків. Оцінка результатів. Написання листа керівництву підприємства. Складання аудиторського звіту. Безумовно, позитивне. Умовно позитивне. Негативне. Відмовлення від видачі аудиторського висновку. Принципи складання аудиторського висновку. Склад і зміст аудиторського висновку. Вступна частина аудиторського висновку.

Аналітична частина аудиторського висновку. Виклад загальних результатів перевірки стану внутрішнього контролю організації. Виклад загальних результатів перевірки стану бухгалтерського обліку і звітності. Виклад загальних результатів перевірки дотримання законодавства підприємством. Підсумкова частина аудиторського висновку. Надання аудиторського висновку. Аудиторський висновок спеціального призначення.

ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | Назва теми практичного заняття | Перелік робіт при виконанні |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Практична робота № 1  *Тема:* Аудиторський ризик і оцінка системи внутрішнього контролю в аудиті. | З'ясувати сутність і зміст помилок, визначити аудиторський ризик та оцінити систему внутрішнього контролю. Вивчити методику оцінки системи внутрішнього контролю. |
| 2 | Практична робота № 2  Тема: Аудиторські докази. | З'ясувати сутність та практичне застосування аудиторських доказів та вибіркових досліджень. Застосувати вибіркову перевіроку в аудиторській практиці. |
| 3 | Практична робота № 3  Тема: Практичне застосування аудиту активів, пасивів та фінансової звітності. | З'ясувати сутність та практичне застосування активів - касових та розрахункових операцій, матеріально-виробничих запасів, основних та інших необоротних активів, готової продукції та продажу товарів (робіт, послуг); пасивів - розрахунів з оплати праці, валових витрат і валового доходу підприємства, фінансових результатів роботи підприємства, розрахунків з бюджетом та державними цільовими фондами. |
| 4 | Практична робота № 4  Тема: Аудит активів, пасивів та фінансової звітності. | З'ясувати сутність та практичне застосування аудиту активів, пасивів та фінансової звітності. |
| 5 | Практична робота № 5  Тема: Аудит фінансової звітності. | З'ясувати сутність та практичне застосування аудиту активів, пасивів та фінансової звітності. |

САМОСТІЙНА РОБОТА СТУДЕНТА

На самостійну роботу виноситься:

* частина теоретичного матеріалу, не складного за змістом;
* окремі практичні роботи, що не потребують безпосереднього керівництва викладача.

Самостійна робота студентів забезпечується системою навчально-методичних засобів, передбачених для вивчення конкретної навчальної дисципліни:

- основна література (підручник, конспект лекцій викладача, навчальні та методичні посібники);

- додаткова література (наукова, фахова, монографічна, періодична);

- методичні матеріали (методичні вказівки щодо виконання самостійної роботи студентів).

Самостійна робота виконується у бібліотеці, навчальних кабінетах, комп'ютерних класах (лабораторіях), а також у домашніх умовах. При використанні студентами складного обладнання чи устаткування, складних систем доступу до інформації передбачаються можливості отримання необхідної консультації або допомоги з боку викладача.

Самостійна робота студента (СРС) є основним засобом засвоєння навчального матеріалу у вільний від аудиторних занять час.

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, виконання індивідуальних завдань, науково-дослідну роботу.

Самостійна робота студента забезпечується системою навчально-методичних засобів, передбачених робочою навчальною програмою дисципліни: підручниками, навчальними та методичними посібниками, конспектами лекцій, збірниками завдань, комплектами індивідуальних семестрових завдань, практикумами, комп'ютерними навчальними комплексами, методичними рекомендаціями з організації СРС, виконання окремих завдань та ін., які повинні мати також і електронні версії.

Самостійна робота студента по вивченню навчального матеріалу з конкретної дисципліни може проходити в науково-технічній бібліотеці технікумі, навчальних кабінетах, комп'ютерних класах (лабораторіях), а також в домашніх умовах.

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ З ДИСЦИПЛІНИ

Органічною складовою навчального процесу є контроль рівня знань студентів.

Під час вивчення дисципліни «Основи аудиту» застосовується поточний і підсумковий контроль знань. Ці види контролю тісно взаємопов'язані та організовуються так, щоб стимулювати ефективну самостійну роботу і забезпечити об'єктивне оцінювання рівня їх знань.

Оцінювання знань, умінь та навичок студентів з дисципліни враховує види занять, передбачених навчальним планом, який охоплює лекційні, та практичні заняття, а також самостійну роботу.

Поточний контроль - це перевірка розуміння та засвоєння певного матеріалу, умінь самостійно опрацьовувати тексти, вироблених навичок проведення розрахункових робіт, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь публічно чи письмово представити певний матеріал;

При виконанні контрольних завдань оцінці підлягають тести, виконання письмових завдань під час контрольних робіт, виконання індивідуальних завдань, розв'язання виробничих ситуацій, інші завдання.

Підсумковий контроль проводиться в формі заліку і оцінюється наступним чином:

«Низький» - «2» - Студент не засвоїв навчальний матеріал, дає неправильні відповіді на поставлені теоретичні питання і не може розв'язати практичні завдання. Допускає грубі помилки у розрахунках, виконує менше 50% від загальної кількості тестів.

«Середній» - «З» - Студент виявляє знання і розуміння основних положень навчального матеріалу інформаційних технологій в економіці, може поверхово аналізувати події, процеси, явища і робити певні висновки; відповідь його правильна, але недостатньо осмислена; самостійно відтворює більшу частину навчального матеріалу; знає основні поняття курсу, користується додатковими джерелами, виконує 60% від загальної кількості тестів.

«Достатній» - «4» - Студент вільно володіє вивченим матеріалом, застосовує знання в дещо змінених ситуаціях, уміє аналізувати і систематизувати інформацію, використовувати загальновідомі докази у власній аргументації, висловлює стандартну аргументацію при оцінці подій, процесів, явищ, чітко тлумачить поняття (автоматизація, інформація, документообіг);здатен до самостійного опрацювання навчального матеріалу, але потребує консультацій з викладачем; виконує прості творчі завдання; виконує 80 % від загальної кількості тестів.

«Високий» - «5» - Студент творчо володіє узагальненими знаннями з предмета, аргументовано використовує їх у нестандартних ситуаціях, уміє знаходити джерело інформації та аналізувати її, спроможний підготувати за підтримки викладача виступ на студентську наукову конференцію, здатен до самостійного вивчення матеріалу: самостійно знаходить інформацію (наукову літературу, газетно-журнальної публікації, Інтернет, мультимедійні програми тощо), самостійно оцінює різноманітні життєві явища і факти, виявляючи особисту позицію щодо них; самостійно виконує більше 80% від загальної кількості тестів.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Закон Украины «Об аудиторской деятельности» //Голос Украины.
2. Закон Украины «О государственной налоговой службе в Украине» // Все о бухгалтерском учете. - 1999. - №. 68 (371).
3. Закон Украины «О государственной контрольно-ревизионной службе в Украине» // Все о бухгалтерском учете. - 1999. - № 68 (371). .
4. Закон Украины «О предприятиях в Украине». - // Все о бухгалтерском учете. - 1999. - № 29 (332).
5. Положение о сертификации аудиторов // Бухгалтерский учет и

аудит. - 2003. - №1,

1. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В. И. Подольского. –

М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000.

1. Білуха М. Т. Аудит. Підручник. - К.: Вища школа, 1999.
2. Бутинець Ф. Ф. Аудит: Підручник. - Житомир: «Рута», 2002.

9. Лушкин В. А., Поникоров В. Д. и др. Аудит: Учебное пособие.  
Житомир, 1999.

10. Мултановская Т. В. Аудит: Учебное пособие. -X.: ХГЭУ, 2000.

1. Поникаров В. Д., Серикова Т. Н. Аудит: Учеб. пос. для самост.

изуч. дисциплины. -X.: Изд. «ИНЖЕК», 2003.

1. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. -

М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998.

13. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. -М.: Инфра-М, 2001.

1. Алборов P.A., Хоружий Л.И. Концевая СМ. Основы аудита. –

М.: ИНФРА, 2001.

1. Богомолов А. М., Голощансв Н. А. Внутренний аудит. –

М.: Экзамен, 2000..

1. Кулаковська Л. IL, Піча Ю. В. Основи аудиту: Навч. посіб. для студентів вищих закладів освіти. - Львів: «Новий світ», 2000.

17. Савченко В. Я. Аудит: Навч. посів. - К.: КНЕУ, 2002.