

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

**Теоретико-методичне забезпечення контролю якості
аудиту**

(назва навчальної дисципліни)

ЗАВДАННЯ
для комплексної контрольної роботи
з навчальної дисципліни
підготовки докторів філософії
зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування"

2016 рік

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

кафедрою контролю і аудиту протокол № 9а від 20.04.2016 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Метою проведення комплексних контрольних робіт (ККР) з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" є заміри залишкових знань здобувачів

Проведення ККР необхідне в наступних випадках:

- а) проведення самоаналізу ВНЗ (в т.ч. акредитаційного);
- б) проведення самоаналізу спеціальності (в т.ч. акредитаційного);
- в) проведення акредитаційної експертизи;
- г) формування акредитаційної справи.

ККР є обов'язковим елементом комплексу матеріалів навчально-методичного забезпечення навчальної дисципліни, яке входить до складу освітньо-наукової програми підготовки здобувачів ступеня доктора філософії по спеціальності "Облік і оподаткування".

ККР є способом діагностики якості вищої освіти.

До виконання ККР залучаються всі здобувачі спеціальності "Облік і оподаткування" всіх форм навчання, після завершення ними вивчення даної дисципліни. У цих заходах мають прийняти участь не менше 90% спискового складу здобувачів, які перевіряються.

ККР з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" розробляється у відповідності до програми навчальної дисципліни.

Пакет ККР з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" включає мінімум 10 варіантів.

Кожен варіант складається з 30 тестових завдань для контролю теоретичних знань і практичних навичок здобувача.

Максимальна кількість балів, яку може отримати здобувач за виконання всіх завдань комплексної контрольної роботи, - 100.

Розподіл балів за виконання кожного завдання ККР наведено у розділі 3.

Тривалість виконання ККР з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" - 90 хвилин.

Пакети ККР розроблено кафедрою контролю і аудиту.

До складу пакетів ККР входить:

1. Програма навчальної дисципліни.
2. Анотація до комплексної контрольної роботи.
3. Комплексна контрольна робота з дисципліни.
4. Критерії оцінювання виконання завдань комплексної контрольної роботи.

5. Рецензія на комплексну контрольну роботу.

6. Перелік довідкової літератури, використання якої дозволяється при виконанні комплексної контрольної роботи.

Наслідки (результати) виконання ККР з навчальної дисципліни "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту" є предметом ретельного аналізу кафедрою контролю і аудиту з метою виявлення недоліків у підготовці здобувачів і розробки заходів по їх усуненню.

2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОМПЛЕКСНИХ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

2.1. Зразок ККР

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Освітній рівень доктор філософії

Спеціальність Облік і оподаткування

Навчальна дисципліна «Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту»

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1

1. Оберіть правильну відповідь

1.1. Методи проведення аудиторської перевірки визначає:

- а) аудиторська фірма самостійно на підставі чинного законодавства, стандартів аудиту та умов договору із замовником;
- б) виключно клієнт аудиторської фірми з обов'язкового аудиту;
- в) аудитор спільно з уповноваженим представником клієнта;
- г) законодавство.

1.2. Чинник, що впливає на збільшення обсягу аудиторської вибірки для детального тестування:

- а) стратифікація генеральної сукупності;
- б) підвищення аудитором оцінки суттєвого викривлення;
- в) збільшення допустимого викривлення;
- г) всі перелічені чинники.

1.3. Чинник, що впливає на зменшення обсягу аудиторської вибірки для тестів заходів контролю:

- а) збільшення очікуваної норми відхилення в генеральній сукупності, що тестується;
- б) збільшення рівня, до якого оцінка ризиків аудитором враховує відповідні заходи контролю;

контролю;

- в) збільшення допустимої норми відхилення;
- г) правильна відповідь відсутня.

1.4. Методика проведення зовнішньої аудиторської перевірки розробляється та затверджується:

- а) Рахунковою палатою України;
- б) Аудиторською палатою України;
- в) кожною аудиторською фірмою;

г) ВГПО «Спілка аудиторів України».

1.5. Пошук фінансової та нефінансової інформації від обізнаних осіб як у суб'єкта господарювання, фінансова звітність якого перевіряється, так і за його межами – це:

- а) нагляд;
- б) запит;
- в) зовнішнє підтвердження;
- г) спостереження.

1.6. Процес вивчення аудитором законності, доцільності і достовірності господарських операцій – це:

- а) аналіз викривлень, виявлених в обліку;
- б) обґрунтування аудитором гіпотез;
- в) оцінка ефективності здійснення господарських операцій;
- г) отримання аудиторських доказів.

1.7. Основні положення методики проведення аудиту включають:

- а) нормативне забезпечення аудиту;
- б) предметну область перевірки;
- в) порядок перевірки основних розділів обліку;
- г) немає правильної відповіді.

1.8. За характером оцінки стану об'єктів аудиту розрізняють:

- а) прості та складні об'єкти;
- б) об'єкти, які можуть бути оцінені: тільки кількісно, лише якісно, за кількісною і якісною оцінкою;
- в) лише в минулому часі;
- г) немає правильної відповіді.

1.9. Об'єктами аудиту фінансової звітності є:

- а) господарські процеси;
- б) технологія виробництва;
- в) кадровий потенціал суб'єкта господарювання;
- г) немає правильної відповіді.

1.10. Об'єктами зовнішнього аудиту є:

- а) стан обліку і звітності, ефективність використання ресурсів, рівень внутрішнього контролю;
- б) стан обліку і звітності, стан внутрішнього контролю;
- в) стан обліку і звітності, стан внутрішнього контролю, всі господарські операції;
- г) господарські операції, використання ресурсів, стан обліку і звітності.

2. Установіть відповідність у вигляді комбінації цифр і букв

2.1. Класифікація об'єктів аудиту

Ознака	Вид об'єкта
1) За складністю	А) сукупні ресурси та господарські процеси
2) Стосовно сфери діяльності	В) матеріально-технічне постачання С) групи ресурсів та господарських процесів за складовими системи управління

	D) основне та допоміжне виробництво E) збут F) управління
	1) _____ 2) _____

2.2. Класифікація об'єктів аудиту

Ознака	Вид об'єкта
1) За характером оцінки стану об'єктів 2) За тривалістю знаходження об'єктів у полі зору аудиту	A) постійно B) за кількісною оцінкою C) періодично D) за якісною оцінкою E) одноразово F) за кількісною та якісною оцінкою
	1) _____ 2) _____

2.3. Класифікація об'єктів аудиту

Група	Вид об'єкта
1) Ресурси 2) Організаційні форми управління	A) засоби праці B) предмети праці C) структура управління D) організація управління E) фінансові ресурси F) трудові ресурси
	1) _____ 2) _____

2.4. Класифікація об'єктів аудиту

Ознака	Вид об'єкта
1) Господарські процеси 2) Методи управління	A) забезпечення фінансовими ресурсами B) матеріально-технічне постачання C) система стимулювання D) допоміжне виробництво E) внутрішньогосподарський контроль F) основне виробництво
	1) _____ ;2) _____

2.5. Класифікація об'єктів аудиту

Ознака	Вид об'єкта
1) Економічні результати діяльності 2) Функції управління	A) обсяг виробництва B) планування C) контроль D) фондівдача E) собівартість F) облік
	1) _____ ;2) _____

2.6. Класифікація аудиторських доказів

Ознака	Вид доказів
1) За характером зв'язку з об'єктами аудиту	A) внутрішні B) прямі

2) За джерелами одержання	С) зовнішні Д) комбіновані Е) непрямі Ф) отримані безпосередньо аудитором
---------------------------	--

1) _____; 2) _____

2.7. Класифікація аудиторських доказів

Ознака	Вид доказів
1) За стадіями аудиторського процесу 2) За формою подання	А) отримані на організаційній стадії В) документальні С) усні Д) отримані на підготовчій стадії Е) візуальні Ф) отримані на стадії дослідження

1) _____; 2) _____

2.8. Класифікація аудиторської документації

Ознака	Вид документа
1) За часом складання та використання 2) За джерелами інформації	А) довгострокові В) від третіх осіб С) від підприємства-клієнта Д) короткострокові Е) складені аудитором

1) _____; 2) _____

2.9. Класифікація аудиторської документації

Ознака	Вид документа
1) За характером інформації 2) За призначенням	А) правові В) оглядові С) про керівництво та персонал Д) про структуру та організацію Е) інформаційні Ф) перевірочні

1) _____; 2) _____

2.10. Класифікація аудиторської документації

Ознака	Вид документа
1) За характером інформації 2) За призначенням	А) про систему внутрішнього контролю В) підтверджуючі С) розрахункові Д) про систему бухгалтерського обліку Е) аналітичні Ф) підсумкові

1) _____; 2) _____

3. Встановіть правильну послідовність, проставивши нумерацію

3.1. Аудиторські докази за зростанням ступеню їх значимості.

- 1) Виписки банку за період перевірки;
- 2) Статутні документи перевіряемого підприємства;
- 3) Рішення зборів акціонерів про зміну голови Наглядової ради.

4) Перелік великих дебіторів та кредиторів

3.2. Аудиторські докази за зростанням ступеню їх значимості.

- 1) оборотно-сальдова відомість за перший, другий та третій квартали;
- 2) оборотно-сальдова відомість за рік;
- 3) вибірка списання МШП за напрямками;
- 4) наказ про проведення інвентаризації в періоді, що перевіряється аудитором.

3.3. Аудиторські докази за зростанням ступеню їх значимості.

- 1) перелік векселів, що підлягають реалізації в періоді, що перевіряється;
- 2) аналіз рахунків за кредитом рах.64 (1) у розрізі контрагентів;
- 3) перелік дебіторської та кредиторської заборгованості за періодами виникнення;
- 4) договори позик з іноземними контрагентами.

3.4. Аудиторські докази за зростанням ступеню їх надійності

- 1) інформація, отримана від співробітника підприємства;
- 2) інформація, отримана від головного бухгалтера;
- 3) інформація, отримана від страхової компанії;
- 4) інформація, отримана в результаті роботи аудитора.

3.5. Аудиторські докази за зростанням ступеню їх надійності

- 1) документи, отримані від банку;
- 2) акти звірки з великими кредиторами;
- 3) відповідь на запит аудитора управлінського персоналу;
- 4) аналіз рах. 685, наданий головним бухгалтером.

3.6. Аудиторські докази за зростанням ступеню їх надійності

- 1) копія акту оцінки майна незалежним оцінювачем;
- 2) факс акту звірки з дебітором;
- 3) оригінал виписок з кредитного договору;
- 4) виписки банку за період, що перевіряється.

3.7. Послідовність складання планових документів з аудиту:

- 1) програма аудиту;
- 2) меморандум з планування;
- 3) загальна стратегія аудиту;
- 4) план аудиту.

3.8. Послідовність отримання інформації для планування аудиту:

- 1) інформації стосовно організаційної та юридичної структури підприємства;
- 2) інформація про керівника підприємства;
- 3) інформація про обсяг звітності, яку необхідно завітати;
- 4) інформація про банківські реквізити підприємства.

3.9. Послідовність отримання інформації для планування аудиту:

- 1) інформація про застосування методів оцінки вибуття запасів;
- 2) метод визначення сум резерву сумнівних боргів;
- 3) наявність наказу про облікову політику;
- 4) інформація про визначення одиниці запасів;

3.10. Послідовність тестових питань щодо відображення в обліку залишків на початок періоду:

- 1) суттєвість залишків фінансової звітності на початок періоду, що перевіряється;
- 2) чи були отримані і підтверджені залишки на початок періоду від третіх осіб;
- 3) професійна компетентність попереднього аудитора;
- 4) чи була модифікована аудиторська думка за попередній період;

2.2. Перелік завдань, які включено до складу ККР

1. Обрати правильну відповідь

2. Установити відповідність у вигляді комбінації цифр і букв

3. Встановіть правильну послідовність, проставивши нумерацію

3. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОМПЛЕКСНИХ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Виконання кожного завдання комплексної контрольної роботи оцінюється відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Розподіл балів за виконання завдань комплексної контрольної роботи наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Розподіл балів за завданнями для комплексних контрольних робіт

Завдання ККР (у кожному варіанті)	Комплексна контрольна робота			Сума балів
	ЗККР1	ЗККР2	ЗККР3	
Максимальна кількість балів	30	35	35	100

ЗККР – завдання для комплексної контрольної роботи.

Критерії оцінки виконання завдань ККР

Оцінка за ККР в діапазоні від 1 до 30 балів включно (за ЗККР1) та у діапазоні від 1 до 35 балів включно (за ЗККР2 та ЗККР 3): три завдання – по 10 балів кожне, у тому числі 1 бал за тест. Додатково нараховуються 5 балів за друге та третє завдання при повному їх виконанні.

Максимальна кількість балів складає 30 (35) балів при повному виконанні завдання, яке складається з тестів різного рівню важкості.

Якщо при виконанні будь-якого тесту ЗККР допущені незначні помилки (вказані не всі вірні варіанти відповіді на тест), то максимальна оцінка за таке ЗККР зменшується на 0,5 бали, при наявності невірної відповіді на тест ЗККР бал не надається. У разі якщо завдання не вирішене, здобувач отримує за нього 0 балів.

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей зрізу залишкових знань здобувачів та іншої академічної документації.

4. РЕЦЕНЗІЯ НА КОМПЛЕКСНУ КОНТРОЛЬНУ РОБОТУ

Комплексна контрольна робота в цілому охоплює всі теми за дисципліною "Теоретико-методичне забезпечення контролю якості аудиту", що дозволяє перевірити рівень засвоєння знань та вмінь, передбачених програмою.

Комплексна контрольна робота виконана у повному обсязі, відповідає вимогам, які до неї висуваються, якість виконаного завдання свідчить про розуміння здобувачем теоретико-методичних основ контролю якості аудиту.

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

5.1. Основна

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : видання 2014 року. Частина 1 / пер. з англ. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2015. – 986 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

2. Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» : Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4 (зі змінами). [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/kontrol-yakosti>

3. Проскуріна Н. М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика [Текст] : монографія / Нац. акад. стат., обліку та аудиту / Н. М. Проскуріна. – К. : Інформаційно-аналітичне агентство, 2011. – 737 с.

5.2. Додаткова

1. Бычкова С.М. Контроль качества аудита / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыглова. – М.: Эксмо, 2008. – 208 с. – (настольная книга специалиста)

2. Мултанівська Т. В. Аудит в схемах та таблицях [Текст] : навч. посіб. / Харківський національний економічний університет / Т. В. Мултанівська. – Х. : ІНЖЕК, 2011. – 394 с.

5.3. Ресурси Інтернет

1. Про аудиторську діяльність в Україні: Закон України від 14.09.2006 р. № 140–V) (зі змінами) [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.